



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 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 Tachov

za období od 1.1.2013 do 31.12.2013

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

Mgr. Ladislav Macák, starosta města

Auditorská společnost

ADU.CZ s.r.o., oprávnění č. 368, Zámostí 68, 387 06 Malenice

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Simona Pacáková, auditor, dekret č. 1825,

Jména osob podílejících se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Eleonora Herlíková, Jana Dejmková, Eva Staňková

Místo přezkoumání:

Městský úřad Tachov, Hornická 1695, Tachov

Správa majetku a údržby Tachov s.r.o., Sokolovská 691, Tachov

období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- první dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 7. - 8. listopadu 2013
- závěrečné přezkoumání proběhlo dne 26. – 27. února 2014

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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:

- 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 právníky 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.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 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 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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 územních celků,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) 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 A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které byl předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán města Tachova.

Naší úlohou je vydat, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů české republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření města Tachova je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření města Tachova 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 (materialistu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření města Tachova 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 III. této zprávy.

B. 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 (materialistu) a jejich vztah k hospodaření města Tachova jako celku.

Při přezkoumání hospodaření města Tachova za rok 2013 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v **příloze B** obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření města Tachov v budoucnu:

Chyby v účetnictví, které jsou popsány v příloze B, pokud by byly významné (materiální), by mohly vést k nedodržení § 7 odst. 1 zákona o účetnictví, který stanoví, že účetní závěrky musí podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční pozice účetní jednotky. Za nedodržení této zásady může být účetní jednotce udělena sankce stanovená v § 37 a 37a zákona o účetnictví.

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU MĚSTA TACHOVA A
PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU MĚSTA
TACHOVA**

Algoritmus pro výpočet ukazatelů se v roce 2013 liší od algoritmu, který byl použit ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do roku 2012. Z toho důvodu jsou výsledná procenta uvedená ve zprávě o výsledku hospodaření za rok 2012, vzhledem k odlišné metodice, nesrovnatelná.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	24.457.465,34 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	298.562.029,90 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	8,19%

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	15.861.400,56 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	298.562.029,90 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,31%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	77.158.206,51 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	2.726.198.523,14 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	2,83%

VII.DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního samosprávného celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního samosprávného celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, pokud bude územním samosprávným celkem vydáno a předáno auditorovi.

Město Tachov své právo uvedené výše nevyužilo a nevydalo písemné stanovisko.

Vyhotoveno dne 19. května 2014

Auditorská společnost:

Odpovědný auditor:



ADU.CZ s.r.o.
oprávnění č. 368

Ing. Simona Pacáková
dekret č. 1825

jednající Ing. Simonou Pacákovou, jednatelem společnosti

Zpráva projednána se statutárním orgánem města Tachov dne

Zpráva byla předána statutárnímu orgánu města Tachov dne

PŘÍLOHA A

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně 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 požadavcích a technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku za závazků
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., ke schvalování účetních závěrek některých účetních jednotek
 - 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,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem 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,
- 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., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů.

PŘÍLOHA B

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

1. Účetnictví města

1.1 Účet 018

Na účtu 018 a 019 město Tachov eviduje projekty na nedokončené investice, o kterých není zřejmé, zda budou pokračovat nebo budou zrušeny. Tyto projekty mají být evidovány na účtu 042 a pokud není jisté, zda budou v budoucnu realizovány, měla by se k těmto nedokončeným investicím tvořit opravná položka na účtu 168. Jedná se např. o projektovou studii Jízdárna Světce.

1.2 Účet 031

Majetková evidence pozemků nesouhlasí oceněním na účetní hodnoty pozemků. Chyba vznikla při zařazení pozemků bezúplatně nabytých v roce 2013, které finanční odbor správně ocenil (a do účetnictví zaúčtoval) účetní hodnotou převzatou od předávající vybrané účetní jednoty a majetkový odbor do majetku zařadil v jiném ocenění.

1.3 Účet 251 a 069

Město pořídilo podílové listy KB za účelem odložení finanční hotovosti a jejich dlouhodobé držby. Tyto podílové listy mají být v souladu s účetními předpisy vykázány v dlouhodobém finančním majetku na účtu 069 a nikoliv na účtu 251.

1.4 Účet 388 a 374

Na účtu 37400 a na účtu 37422 jsou vykázány přijaté zálohy na transfery, které byly v roce 2013 i částečně použity. Ve výši utracených finančních prostředků má být vykázána dohadná položka aktivní na účtu 388. Jedná se konkrétně o dotace

- Dotace z programu regenerace MPZ
- Dotace na povodně 2013
- Dotace na městskou policii „MP na kolech „

1.5 Účet 37410, 37830 a 324

Na účtu 37810 a 37830 jsou vykázány v rozvaze závazky z titulu přijatých záloh. Tyto závazky patří správně na účet přijatých záloh krátkodobých (účet 324) nebo dlouhodobých (účet 455).

PŘÍLOHA C

Stanovisko statutárního orgánu města Tachova dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.

Není součástí zprávy s ohledem na bod VII. zprávy.

PŘÍLOHA D

Účetní závěrka města Tachova sestavená ke dni 31.12.2013, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o peněžních tocích a příloha

PŘÍLOHA E

**Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků
a dobrovolných svazků obcí) sestavený ke dni 31.12.2013**