

## **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 1.1.2015 do 31.12.2015



## **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

**Statutární orgán územního samosprávného celku město Tachov (dále jen „Město“):**

Jiří Struček, starosta

### **Auditorská společnost**

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

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření Města:

Ing. Simona Pacáková, auditor, oprávnění KA ČR č. 1825,

Ing. Eleonora Herlíková, Jana Dejmková, Martina Nárovcová

Jména osob podílejících se na přezkoumání hospodaření Města:

—

### **Vymezení pravomocí auditora k provedení přezkoumání hospodaření Města:**

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření Města v souladu s ustanovením §4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

### **Místo přezkoumání:**

Městský úřad v Tachově, Hornická 1695, 347 01 Tachov

Sídlo auditorské společnosti ADU.CZ s.r.o., Zámostí 68, 387 06 Malenice

### **Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:**

- dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 4.-6. listopadu 2015
- závěrečné přezkoumání proběhlo ve dnech 4.-6. dubna 2016

### **Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření Města auditorem**

- přezkoumání hospodaření bylo zahájeno převzetím hlavní knihy za období 1-9/2015 dne 4. listopadu 2015 a seznámením s významnými změnami v přezkoumávaném období
- přezkoumání hospodaření bylo dokončeno kontrolou výpočtu poměrových ukazatelů dne 26. května 2016



## 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 Města,
- d) 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
- 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 Města,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří Město,
- 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 Města,
- h) účetnictví vedené Městem.

## 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 bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Města.

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 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 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 je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

#### V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání 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.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Města je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy (Příloha F). V rámci přezkoumání hospodaření Města učinil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

#### VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ

##### A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

V rámci přezkoumání hospodaření Města jsme zjistili, že v rozvaze v aktivech na řádku B.II.8. – pohledávky z přerozdělovaných daní - není vykázána správná výše pohledávek. Správný stav pohledávek k 31.12.2015 je 8.006.045,58 Kč. Tato nesprávnost je podrobně popsána v Příloze B, bod 1.

Svýhradou uvedenou v předchozím odstavci jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Města nezjistili žádnou další 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. VYJÁDRĚNÍ 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 jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření Města za rok 2015 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).**

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující materiály sloužící 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. 420/204 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 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.

Nesprávné (neúplné) vykazování uskutečněných plnění, která jsou osvobozena od daně z přidané hodnoty bez nároku na odpočet daně na vstupu, může vést k chybně stanovenému krátkému koeficientu podle § 76 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Pokud nejsou vykazována všechna uskutečněná plnění, může být koeficient nadhodnocený a poplatník si v takovém případě nárokuje vyšší daň na vstupu, než je oprávněn.



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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek *)	14.451.355,15 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	305.892.156,14 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	4,77 %

\*) Jedná se o pohledávky krátkodobé (splatné do dvanácti měsíců). V pohledávkách je zahrnutá i částka 125.200 Kč, která představuje částku splatnou do dvanácti měsíců z celkové hodnoty dlouhodobých pohledávek. Celková hodnota dlouhodobých pohledávek je 9.500.415,92 Kč.

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků **)	9.161.012,40 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	305.892.156,14 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,99 %

\*\*) Jedná se o závazky krátkodobé (splatné do dvanácti měsíců). Celková hodnota dlouhodobých závazků je 4.632.958,31 Kč. Z dlouhodobých závazků není žádná část splatná do dvanácti měsíců.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	77.158.206,51 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	2.933.569.825,28 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	2,63 %





## VII. DALŠÍ INFORMACE

### Stanovisko Města 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 Města k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, pokud bude Městem vydáno a předáno auditorovi.

Město své právo uvedené výše nevyužila a nevydala písemné stanovisko.

Vyhotoveno dne 29. května 2016



Ing. SIMONA  
PACÁKOVÁ  
2016.05.29  
22:29:24 +02'00'

ADU.CZ s. r. o  
Záměstí 68, 387 06 Malenice  
oprávnění KA ČR č. 368  
jménem společnosti ADU.CZ s.r.o. vypracovala zprávu Ing. Simona Pacáková, auditor,  
oprávnění KA ČR č. 1825

