



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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

**pro územní samosprávný celek
město Vrchlabí**

**Zámek čp. 1
543 74 Vrchlabí**

IČ: 002 78 475

za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek):
Zastupitelstvo města Vrchlabí zastoupeno Ing. Janem Sobotkou, starostou města.

Auditorská společnost: K KREDIT s.r.o. auditorská společnost č. 370

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku města Vrchlabí:
Ing. Renata Janečková, auditor

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku města Vrchlabí:
Šárka Hauerová, Klára Kalousková.

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku města Vrchlabí:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření města Vrchlabí v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.

Místo přezkoumání: sídlo územního celku a kancelář auditora Jablonec n.N., z důvodu mimořádných opatření od 12.3.2020 nebylo možno provést přezkum v sídle města, veškerá data byla zaslána elektronicky a konzultace probíhaly telefonicky a emailem.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření města Vrchlabí provedeno:

Přezkoumání hospodaření v sídle klienta bylo provedeno dne 11.11.2019 a s přerušením ve dnech 11.5. – 27.5. 2020 v kanceláři auditora.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku města Vrchlabí auditorskou společností:

Zakázka byla zahájena dne 11.11.2019 projednáním a potvrzením platnosti smlouvy a předáním Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření města Vrchlabí za rok 2019 auditorskou společností. Posledním úkonem bylo vyhotovení návrhu konečné zprávy, jeho elektronické odeslání městu a telefonické projednání návrhu zprávy se starostou města dne 27. 5. 2020.

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 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 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 přezkoumávaných 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,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravující rozpočtovou odpovědnost.

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 ODPOVĚDNOSTÍ

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

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

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

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření města Vrchlabí 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 Vrchlabí. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření města Vrchlabí činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření města Vrchlabí 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 (materialitu) a jejich vztah k hospodaření města Vrchlabí jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku města Vrchlabí za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Upozornění na případná rizika

Neučinili jsme žádná zjištění, která by nás vedla k domněnce, že existují případná rizika, která mohou mít v budoucnosti negativní dopad na hospodaření územního celku města Vrchlabí.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu města Vrchlabí a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku města

| Podíl pohledávek na rozpočtu | | |
|------------------------------|--|---------------|
| A | Vymezení pohledávek | 28.753.544,- |
| B | Vymezení rozpočtových příjmů | 377.810.294,- |
| A / B * 100 % | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | 7,61 % |
| | | |
| A | Vymezení pohledávek bez účtu 377 bytového hospodářství | 18.921.727,- |
| A / B * 100 % | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu bez účtu 377 | 5,01 % |

| Podíl závazků na rozpočtu | | |
|---------------------------|------------------------------------|---------------|
| C | Vymezení závazků | 26.265.624,- |
| B | Vymezení rozpočtových příjmů | 377.810.294,- |
| C / B * 100 % | Výpočet podílu závazků na rozpočtu | 6,95 % |

| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | | |
|--|--|-----------------|
| D | Vymezení zastaveného majetku | 27.088.606,- |
| E | Vymezení majetku pro výpočet ukazatele | 3.012.148.437,- |
| D / E * 100 % | Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,90 % |

E. Vyjádření k rozpočtové odpovědnosti

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku města Vrchlabí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko města k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, pokud město takové stanovisko předá auditorovi. Město Vrchlabí žádné písemné stanovisko k návrhu zprávy auditorovi nepředalo.

Vyhotoveno dne 27. května 2020

Auditorská společnost:
K KREDIT s.r.o.
Oprávnění č. 370
Zastoupená: Ing. Renatou Janečkovou

Odpovědný auditor:
Ing. Renata Janečková
Oprávnění č. 1641



Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků
- Příloha C Zhodnocení výchozích skutečností pro vydání zprávy auditorem, projednání zprávy a připomínky statutárního orgánu obce.
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
- Příloha E Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o peněžních tocích, příloha a výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně 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.,
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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 o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě o změně některých zákonů a prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb.,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
- zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce.

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: nebyly zjištěny.

Příloha C

Zhodnocení výchozích skutečností pro vydání zprávy auditorem, projednání zprávy a připomínky statutárního orgánu obce

1. S ohledem na nařízení státu k omezení pohybu osob po dobu pandemie koronaviru COVID-19 byly auditní práce prováděny v kanceláři auditora prostřednictvím elektronicky zaslaných dat, konzultace probíhaly telefonicky a emaile, omezen byl rozsah fyzické kontroly účetních dokladů.
2. Město schválilo rozpočet na rok 2019 se schodkem 20 mil. Kč, hospodaření skončilo přebytkem 43 mil. Kč.
3. Město hospodaří s finančními prostředky v souladu se schváleným rozpočtem a rozpočtovým výhledem, příjmy a výdaje jsou účtovány podle předepsané rozpočtové skladby.
4. Město řádně splácí své závazky, včetně úvěru na akci Čisté Horní Labe, město od roku 2012 nepřijalo žádný nový úvěr, investiční akce financuje výhradně ze svého rozpočtu.
5. Ukazatel zadlužení podle zák. č.23/2017 Sb., tj. dluh města k 60 % průměru příjmů za roky 2016-2019, je 52,64 %.
6. Při hospodaření s majetkem města nebyly zjištěny nesrovnalosti. Inventarizace majetku a závazků byla řádně provedena.
7. Město má zastaven majetek ve prospěch státu jako podmínku dotační smlouvy. Při ověřování nebyly zjištěny jiné skutečnosti, které by toto tvrzení vyvracely.
8. Město neručí za závazky třetích osob, ověřováním nebylo toto tvrzení zpochybněno.
9. Účetnictví a účetní závěrka byly zpracovány v požadovaném rozsahu a v požadovaném členění.
10. Nebyly zjištěny nesrovnalosti při čerpání, evidenci a vyúčtování dotací.
11. Nebyly zjištěny případy, že by město řádně nezveřejnilo požadované informace.

Stanovisko statutárního orgánu města Vrchlabí

Statutární zástupce města potvrzuje, že elektronicky obdržel návrh zprávy, podle § 7 zákona č. 420/2004 Sb. s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen dne 27. května 2020 a k jejímu obsahu nemá žádné připomínky.

Ing. Renata Janečková
auditor, oprávnění č. 1641

Ing. Jan Sobotka
starosta města Vrchlabí

Město Vrchlabí

Seznam dokladů použitých při přezkoumání hospodaření za rok 2019

| | |
|--------------------|---|
| Účetní výkazy | Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2019 Rozvaha k 31.12.2019 Příloha k UZ k 31.12.2019 Přehled o peněžních tocích k 31.12.2019 Přehled o změnách vlastního kapitálu k 31.12.2019 |
| Účetní sestavy | Výkaz FIN 2-12 k 31.12.2019 Obratová předvaha k 31.12.2019 |
| Finance | Rozpočet na rok 2019 Střednědobý výhled rozpočtu na období 2017-2021 Rozpočtová opatření za rok 2019 |
| Inventarizace | Organizační směrnice č. 1/2005 k provádění inventarizace - aktualizace r. 2011 Závěrečná zpráva ze dne 26.2.2020 Inventurní soupisy pohledávek a závazků Inventurní soupisy podrozvahových účtů |
| Podklady k dotacím | Soupis přijatých dotací v roce 2019 Rozhodnutí o poskytnutí dotace na Modernizaci odborných učeben, venkovní zeleně a zajištění bezbariérovosti v ZŠ Vrchlabí Smlouva č. SR_19_3810187 a č. KK_19_3810187o poskytnutí dotace na Pečovatelskou službu, Vyúčtování dotace Smlouva č. SR_19_5945407 a č. KK_19_5945407 o poskytnutí dotace na Sociální rehabilitace, Vyúčtování dotace Smlouva č. 19RGI02-0112 o poskytnutí dotace na Rekonstrukci sportovního areálu manželů Zátokových Smlouva č. 367/C1/2019 o poskytnutí dotace na akci Vrchlabí - dálkové cyklotrasy - cyklotrasa č. 2 - úsek 9, Finanční vypořádání Smlouva č. 19RRDU2-0003 o poskytnutí dotace na akci Vrchlabí - dálková cyklotrasa č. 22 - úsek F Smlouva č. 19RRDU2-0005 o poskytnutí dotace na akci Vrchlabí - dálková cyklotrasa č. 2 - úsek 1 Smlouva č. 19ZPDU1-0002 o poskytnutí dotace na projekt S ještěrkami na SEVER Smlouva č. 19CRG04-0015 o poskytnutí dotace na činnost Regionálního TIC Smlouva č. DS2019/04106 o poskytnutí dotace na Volný čas dětí a mládeže v DDM Smlouva č. 19SMRU1-0051 o poskytnutí dotace na Táborovou činnost DDM Pelíšek Rozhodnutí o poskytnutí dotace na výdaje JSDHO na rok 2019, Finanční vypořádání Finanční vypořádání dotace na volby do Evropského parlamentu |
| Ostatní | Podklady k výběrovému řízení "Modernizace TC ORP Vrchlabí" Podklady k výběrovému řízení "Rekonstrukce komunikace v ul. Lipová - Podhůří" Podklady k výběrovému řízení "Vrchlabí, Luční ulice - I. etapa rekonstrukce komunikace, 2. úsek, část A" Podklady k výběrovému řízení "Ulice Kalvárie, stavební úpravy" Zápisy z jednání zastupitelstva města za rok 2019 Zápisy z jednání rady města za rok 2019 Zápisy z jednání finančního výboru za rok 2019 Zápisy z jednání kontrolního výboru za rok 2019 Závěrečný účet za rok 2018 Daňová přiznání k DPH za rok 2019 |

Účetní doklady

Přijaté faktury týkající se oprav v roce 2019:

např. df č. 700922, 700927, 700972, 700985, 701268, 701278, 701293, 701300

Přijaté faktury týkající se investičních akcí v roce 2019:

např. df č. 700931, 700983, 700990, 700993, 700995, 701228, 701257, 701264

Další přijaté faktury č. 700001 - 700100 (za období 1/2019)

Bankovní výpisy Sociálního fondu č. 40-43 za období 5-8/2019

POZN. 1

Všechny uvedené doklady byly využity při zpracování příslušné oblasti hospodaření, nebyly prověřovány všechny náležitosti a obsah dokladů a písemností

POZN. 2

Fyzická kontrola prvotních dokladů byla v důsledku nouzového stavu významně omezena zpracováním přezkumu mimo sídlo obce.