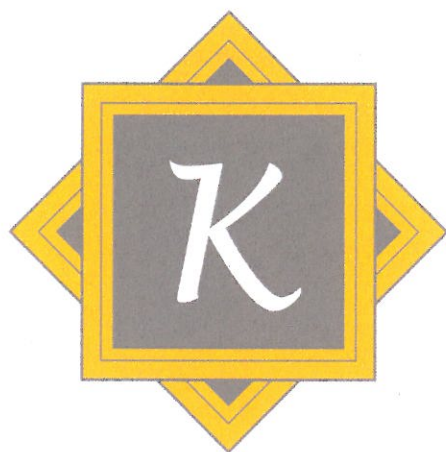




Zpráva auditora

MĚSTO VRCHLABÍ

2016

výtisk č. 1

OBSAH ZPRÁVY

- Informace o účetní jednotce
- Zpráva auditora o výsledku přezkoumání hospodaření
- Seznam příloh ke zprávě
- Příloha A – přehled právních předpisů
- Příloha B – detailní popis zjištěných chyb a nedostatků
- Příloha C – stanovisko statutárního orgánu
- Příloha D – rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o peněžních tocích, příloha účetní závěrky
- Příloha E – finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu)
- Příloha F – označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
- Údaje o zpracovatelích
- Rozdělovník

INFORMACE O ÚČETNÍ JEDNOTCE

Název účetní jednotky	Město Vrchlabí
IČO	00278475
Sídlo	Zámek čp. 1, 543 01 Vrchlabí 1
Právní forma	obec
Příjemce zprávy	zastupitelstvo

INFORMACE O AUDITOROVI

Auditor zapsaný v KA ČR	K KREDIT s.r.o.
Číslo osvědčení KA ČR	370
Odpovědný auditor	Ing. Renata Janečková
Číslo dekretu	1641
Sídlo	Na Roli 25, 466 01 Jablonec nad Nisou
Kancelář	Palackého 41, 466 01 Jablonec nad Nisou
DIČ	CZ25423690
Telefon	483 704 377
e-mail	sekretariat@kkredit.cz



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. 2016 do 31. 12. 2016

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 – město Vrchlabí a kancelář auditora – Jablonec nad Nisou.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření města Vrchlabí provedeno:

Přezkoumání hospodaření bylo prováděno ve dnech 5. 12. 2016, 10.1. a 25.4.2017

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

Zakázka byla zahájena dne 5. 12. 2016 projednáním a potvrzením platnosti smlouvy a předáním Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření města Vrchlabí za rok 2016 auditorskou společností a ukončena projednáním návrhu zprávy dne 25.4.2017.

I. 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. 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 právníckých 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.

II. 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.

III. 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. 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).

IV. 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 jistotou 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.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v příloze F, 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.

V. 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 přezkouvání 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 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Upozornění na případná rizika

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

Město v minulosti realizovalo vysoce finančně nákladnou akci Čisté Horní Labe, kterou financovalo částečně z prostředků EU a cca z poloviny z komerčního úvěr. Město řádně a bez problémů splácí své závazky, ale ukazatel zadlužení podle zák. č. 23/2017 Sb., mírně převyšuje zákonem sledovaný limit 60% závazků k 60% vlastních příjmů a město tak musí splňovat podmínku § 23 odst. 5 zák. č. 23/2017 Sb., aby nebylo sankcionováno ztrátou příjmů. Splnění ukazatele je proto třeba průběžně vyhodnocovat.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek v Kč	21.522.141
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	292.967.006
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	7,35 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků v Kč	26.770.411
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	292.967.006
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	9,14 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku v Kč	76.756.777
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele v Kč	2.726.600.511
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	2,82 %

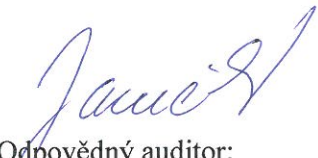
VI. DALŠÍ INFORMACE

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 25. dubna 2017

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 podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí |
| Příloha C | Stanovisko statutárního orgánu dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. |
| Příloha D | Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha |
| Příloha E | Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí) |
| Příloha F | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |

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. 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,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě o změně některých zákonů a prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb.,
- 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 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.

A. Chyby a nedostatky

Auditor nezjistil chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) zák. č. 420/2004 Sb. a ostatní nepřesnosti, které byly zjištěny v průběhu přezkoumání, byly před uzavřením účetních knih a odesláním dat do centrálního systému účetních informací státu opraveny.

B. Zhodnocení výchozích skutečností pro vydání zprávy auditorem:

1. Město hospodaří s finančními prostředky v souladu se schváleným rozpočtem a rozpočtovým výhledem, příjmy a výdaje jsou účtovány podle předepsané rozpočtové skladby.
2. Město řádně splácí své závazky, včetně úvěru na akci Čisté Horní Labe. S ohledem na výši úvěru a splátek je ukazatel zadlužení podle zák. č. 23/2017 Sb., tj. dluh města 65,5 % vztažený k 60% průměru příjmů za roky 2013-2016, hodně vysoký a je vyšší než zákonem sledovaný limit 60%. Podle současných údajů o příjmech města výška budoucích ročních splátek splní podmínku § 23 odst. 5 zák. č. 23/2017 Sb., splnění ukazatele je však třeba průběžně vyhodnocovat.
3. Při hospodaření s majetkem města nebyly zjištěny nesrovnalosti. Inventarizace majetku a závazků byla řádně provedena.
4. Město v posledních letech buduje finančně náročné stavební akce, hodnota nedokončených investic evidovaných na účtu 042 je značně vysoká (k 31.12.2016 – 58 mil. Kč), přesto je třeba jednotlivým položkám věnovat při inventarizaci zvýšenou pozornost a nepoužitelné akce vyřadit nebo k nim vytvořit opravné položky.
5. Město dle sdělení má zastaven majetek ve prospěch státu z důvodu udržitelnosti dotačních projektů. Při ověřování nebyly zjištěny jiné skutečnosti, které by toto tvrzení vyvracely.
6. Město neručí za závazky třetích osob, ověřováním nebylo toto tvrzení zpochybněno.
7. Účetnictví a účetní závěrka byly zpracovány v požadovaném rozsahu a v požadovaném členění.
8. Nebyly zjištěny nesrovnalosti při čerpání, evidenci a vyúčtování dotací.
9. Nebyly zjištěny případy, že by město řádně nezveřejnilo požadované informace.

Zpráva byla projednána se starostou města Vrchlabí dne 25.4.2017


Ing. Renata Janečková
auditor, oprávnění č. 1641


Ing. Jan Sobotka
starosta města Vrchlabí

Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu města Vrchlabí dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

K obsahu zprávy nemá zástupce města žádné připomínky



Ing. Jan Sobotka
starosta města Vrchlabí

Rozvaha

Výkaz zisku a ztráty

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o peněžních tocích

Příloha účetní závěrky

Město Vrchlabí

Seznam dokladů použitých při přezkoumání hospodaření za rok 2016

Účetní výkazy	Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2016 Rozvaha k 31.12.2016 Příloha k UZ k 31.12.2016 Přehled o peněžních tocích k 31.12.2016 Přehled o změnách vlastního kapitálu k 31.12.2016
Účetní sestavy	Výkaz FIN 2-12 k 31.12.2016 Obratová předvaha k 31.12.2016
Finance	Rozpočet na rok 2016 Rozpočtový výhled na 2015-2019 Rozpočtová opatření za rok 2016
Inventarizace	Organizační směrnice č. 1/2005 k provádění inventarizace - aktualizace r. 2011 Závěrečná zpráva ze dne 23.2.2017 Inventurní soupisy majetku Inventurní soupisy pohledávek a závazků Inventurní soupisy podrozvahových účtů
Smlouvy	Smlouva o úvěru č. 862/09/LCD na Čiské Horní Labe
Podklady k dotacím	Soupis přijatých dotací v roce 2016 Rozhodnutí č. 18/2016/02 o poskytnutí dotace na Podporu turistiky v Gruzii Rozhodnutí o poskytnutí dotace na Výstavbu 4 bytových jednotek, Finanční vypořádání dotace Smlouva č. SR_16_3810187 o poskytnutí dotace na Pečovateiskou službu, Dodatek č. 1 na doplatek dotace, Finanční vypořádání dotace Smlouva č. 16RRD05-0013 o poskytnutí dotace na Dálkové cyklotrasy Smlouva č. 16RGI02-0020 o poskytnutí dotace na Rekonstrukci povrchů školního hřiště u budovy Gymnázia Smlouva č. 16RGI02-0101 o poskytnutí dotace na rekonstrukci toalet Smlouva č. 16RGI02-0097 o poskytnutí dotace na rekonstrukci varhan Smlouva č. 16CRG04-0026 o poskytnutí dotace na Regionální turistické informační centrum Krkonoše Finanční vypořádání dotace na volby do senátu a zastupitelstev krajů Darovací smlouva s KH krajem o poskytnutí fin. daru ZŠ Vrchlabí na zajištění akce "Hry VII. zimní olympiády dětí a mládeže ČR 2016" Darovací smlouva s KH krajem o poskytnutí fin. daru MŠ Vrchlabí na vybavení dílničky pro technickou výchovu
Ostatní	Podklady k výběrovému řízení "Oprava stávajícího řadu a kanalizační přípojky, vč. vyřazení septiku v areálu Gymnázia Vrchlabí" Podklady k výběrovému řízení "Vrchlabí, Krkonošská č.p. 25, obnova fasády" Podklady k výběrovému řízení "MŠ a ZUŠ Jiráskova Vrchlabí - stavební úpravy budov"

Zápisy ze zastupitelstva města za rok 2016
Zápisy z jednání rady města za rok 2016
Zápisy z jednání finančního výboru za rok 2016
Zápisy z jednání kontrolního výboru za rok 2016
Protokoly z kontrol příspěvkových organizací a poskytnutých příspěvků
Daňová přiznání k DPH za rok 2016

Účetní doklady

Přijaté faktury týkající se oprav v roce 2016:
např. df č. 10603, 10607, 10626, 10632, 10759, 12667, 12678, 12686
Přijaté faktury týkající se investičních akcí v roce 2016:
např. df č. 10634, 10670, 10722, 10763, 10798, 11147, 11530, 11585
Přijaté faktury za rok 12/2016 č. 12660 - 12700
Bankovní výpisy KB k Sociálnímu fondu a Fondu rozvoje a rezerv

POZN.

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

ÚDAJE O ZPRACOVATELÍCH

Zpracoval:

K KREDIT s.r.o. – auditorská společnost č. 370

- | | | |
|--|---|-------------------|
| ☐ Ing. Renata Janečková | - | odpovědný auditor |
| ☐ Klára Kalousková | - | zpracovatel |
| ☐ Šárka Hauerová | - | zpracovatel |

V Jablonci nad Nisou 25. dubna 2017


.....
Ing. Renata Janečková
auditor