



**Plzeň spol. s r.o.**

auditorské, daňové a poradenské služby

## **ZPRÁVA**

**O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

**města Domažlice**

**za období 1.1.2014 do 31.12.2014**

**duben 2015**

# ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

### Územní samosprávný celek:

**Název územního celku:** město Domažlice  
**Statutární orgán:** starosta Ing. Miroslav Mach  
**Sídlo:** náměstí Míru 1, Domažlice, PSČ 344 20  
**IČO:** 00 25 33 16  
**Právní forma:** územní samosprávný celek

### Auditorská společnost:

**Název:** HZ Plzeň spol. s r.o.  
**Sídlo:** Nepomucká 10, Plzeň, 326 00  
**Pracovníci kontrolní skupiny:** Ing. Michael Ledvina auditor č. 1375  
Ing. Radka Houšková asistent auditora  
Bc. Romana Tichotová asistent auditora

### Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření města Domažlice:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření města Domažlice 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:** kancelářské prostory územního samosprávného celku

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:** srpen 2014 – duben 2015

### Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření města Domažlice auditorem:

- Plánování přezkoumání hospodaření ÚSC – 4. 8. 2014
- Účetní závěrka ÚSC, závěrečné testy – 28. 4. 2015

## 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 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 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 územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

### III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb., 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.

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

- 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 změnách 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.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, 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 územních 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., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

#### IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný starosta Ing. Miroslav Mach.

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

#### V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

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

Rozsah přezkoumané dokumentace:

- Rozpočtové provizorium, schválený rozpočet na rok 2014, vybraná rozpočtová opatření, rozpočtový výhled na roky 2014 - 2016
- Závěrečný účet roku 2013
- Vybraná usnesení rady a zastupitelstva města za období prosinec 2013 – prosinec 2014
- Zápisy kontrolního a finančního výboru za rok 2014
- Rozvaha a výkaz zisku a ztráty příspěvkových organizací k 30.9.2014
- Zápisy z veřejnosprávních kontrol příspěvkových organizací, odpisové plány PO
- Kontrola dodatků ke zřizovacím listinám PO uzavřeným v roce 2014
- Protokoly o schválení účetní závěrky města Domažlice a jím zřízených PO za rok 2013
- Kontrola úvěrů – uzavřených smluv, splátek, zůstatků k 31.12.2014
- Vybrané přijaté faktury a interní doklady za r. 2014
- Kontrola okruhů peněžních fondů ÚSC
- Kontrola vybraných smluv na prodeje a směnu pozemků a porovnání s účetním stavem



- Vnitřní směrnice ÚJ platné pro rok 2014
- Kontrola vyúčtování vybraných dotací ze SR a EU
- Kontrola zaúčtování zrušení zástavního práva
- Fyzická a dokladová inventarizace k 31.12.2014
- Analytická obrátová předvaha k 31.12.2014, výkaz FIN 2 – 12 M k 31.12.2014
- Rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha účetní závěrky územního samosprávného celku za rok 2014
- Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu k 31.12.2014

## VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření města Domažlice jsme nezjistili 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 Domažlice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Domažlice za rok 2014 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání v průběhu roku 2014 byly územním celkem k 31.12.2014 odstraněny.

- Při kontrole inventarizace zpracované ke dni 31.12.2014 bylo zjištěno, že nedocházelo k proúčtování odpisů ve správné výši podle ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku bod 4.2. a § 66 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Tato skutečnost byla napravena účetním dokladem č. 900262, na jehož základě byla do účetnictví roku 2014 doúčtována správná výše odpisů.

### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Dle § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů nebyla zjištěna žádná rizika, která by měla negativní dopad na hospodaření územního celku Domažlice v budoucnosti.



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

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Krátkodobé pohledávky	64.782 tis. Kč
B	Rozpočtové příjmy celkem po konsolidaci	324.622 tis. Kč
A/B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	19,96 %

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Krátkodobé závazky	60.914 tis. Kč
B	Rozpočtové příjmy celkem po konsolidaci	324.622 tis. Kč
C/B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	18,76 %

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Zastavený majetek	239.460 tis. Kč
E	Celkový majetek územního celku	3 547 414 tis. Kč
D/E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,75 %

V Plzni dne 28. 4. 2015

HZ Plzeň spol. s r.o.  
Nepomucká 10, Plzeň  
osvědčení o zápisu do seznamu  
auditorských společností č. 219  
Ing. Michael Ledvina – jednatel



Ing. Michael Ledvina  
osvědčení o zápisu do  
seznamu auditorů č. 1375