



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 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 Rychnov u Jablonce nad Nisou
IČ: 002 62 552**

Husova 490, 468 02 Rychnov u Jablonce nad Nisou

za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Zastupitelstvo města Rychnov u Jablonce nad Nisou zastoupeno Bc. Tomášem Levinským starostou města.

Auditorská společnost:

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku města Rychnov u Jablonce nad Nisou: Ing. Renata Janečková, auditor

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku města Rychnov u Jablonce nad Nisou: Klára Kalousková

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku města Rychnov u Jablonce nad Nisou:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření města Rychnov u Jablonce nad Nisou 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 – Rychnov u Jablonce nad Nisou a kancelář auditora – Jablonec nad Nisou.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření města Rychnov provedeno:

Přezkoumání hospodaření bylo prováděno ve dnech 4.1. a 25.5.2018. Zpráva byla zpracována dne 25.5.2018.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku města Rychnov u Jablonce nad Nisou auditorskou společností:

Zakázka byla zahájena dne 24. 10. 2017 projednáním a potvrzením platnosti smlouvy. Přezkoumání bylo zahájeno předáním Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření města Rychnov u Jablonce nad Nisou za rok 2017 auditorskou společností dne 4. 1. 2018 a ukončeno projednáním návrhu zprávy dne 25.5.2018.

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 Rychnov u Jablonce nad Nisou.

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 Rychnov u Jablonce nad Nisou je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření města Rychnov u Jablonce nad Nisou 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 Rychnov u Jablonce nad Nisou. 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 Rychnov u Jablonce nad Nisou 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 Rychnov u Jablonce nad Nisou 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 Rychnov u Jablonce nad Nisou jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku města Rychnov u Jablonce n. N. za rok 2017 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

Ověřili jsme dluh územního celku k 31.12.2017 podle zák.23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Město neevduje žádné úvěry a celkový dluh nepřekročil 60% průměrných příjmů města za období let 2014-2017.

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 Rychnov u Jablonce nad Nisou v budoucnosti: taková rizika nebyla identifikována.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu města Rychnov u Jablonce nad Nisou a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek v Kč	3.330.801,-
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	53.860.682,-
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	6,18 %
A	Vymezení pohledávek bez účtu 377 -vyúčtování bytového hospodářství	2.424.451,-
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu bez účtu 377	4,50 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků v Kč	1.573.294,-
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	53.860.682,-
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,92 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku v Kč	10.879.577,-
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele v Kč	272.708.514,-
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	3,99 %

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku města Rychnov u Jablonce nad Nisou 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 Rychnov u Jablonce nad Nisou žádné písemné stanovisko k návrhu zprávy auditorovi nepředalo.

Vyhotoveno dne 25. května 2018

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

Odpovědný auditor:
Ing. Renata Janečková
Oprávnění č. 1641

