

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 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 při výběrovém ověřování nezjistil chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Chyby a formální 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, příjmy a výdaje jsou účtovány podle předepsané rozpočtové skladby.
2. Město řádně splácí své závazky, nemá žádný úvěr a má dostatek volných disponibilních prostředků. Podle finančních ukazatelů není hospodaření města ohroženo.
3. Ukazatel zadlužení podle zák. č.23/2017 Sb., tj. dluh obce k 31.12.2017 vztažený k průměru příjmů za roky 2014-2017, je 0 %.
4. Ukazatel podílu pohledávek k příjmům obce byl vypočten ve dvou variantách, podle metodiky MF ČR byla vypočtena hodnota 6,18 %. Druhý výpočet byl proveden po odečtení pohledávek určených k vyúčtování v bytovém hospodářství (účet 377), protože přijaté zálohy na účtu 324 do výpočtu dle metodiky MF nejsou zahrnuty. Takto vypočtený ukazatel má hodnotu 4,50 %.
5. Při hospodaření s majetkem města nebyly zjištěny nesrovnalosti. Inventarizace majetku a závazků byla řádně provedena.
6. Město dle sdělení eviduje zastavený majetek na podrozvahových účtech, jedná se o zástavu ve prospěch státu z titulu udržitelnosti dotačního projektů. Ověřováním nebyly zjištěny skutečnosti, které by toto tvrzení vyvracely.
7. Město neručí za závazky třetích osob, ověřováním nebylo toto tvrzení zpochybněno.
8. Účetnictví a účetní závěrka byly zpracovány v požadovaném rozsahu a v požadovaném členění.
9. Nebyly zjištěny nesrovnalosti při čerpání, evidenci a vyúčtování dotací.
10. Nebyly zjištěny případy, že by město řádně nezveřejnilo požadované informace.

Návrh zprávy byl projednán se starostou města dne 25. května 2018



Ing. Renata Janečková
auditor, oprávnění č. 1641

Bc. Tomáš Levinský
starosta města

Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu města Rychnov u Jablonce nad Nisou dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

K obsahu zprávy nemá zástupce města žádné připomínky



Bc. Tomáš Levinský
starosta města



Město Rychnov u Jablonce nad Nisou

Seznam dokladů použitých při přezkoumání hospodaření za rok 2017

Účetní výkazy	Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2017 Rozvaha k 31.12.2017 Příloha k UZ k 31.12.2017
Účetní sestavy	Výkaz FIN 2-12 k 31.12.2017 Obratová předvaha k 31.12.2017
Finance	Rozpočet na rok 2017 Střednědobý výhled rozpočtu na 2018-2019 Rozpočtová opatření za rok 2017
Inventarizace	Směrnice k provádění inventarizace Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018 Inventurní soupisy majetku Inventurní soupisy pohledávek a závazků Inventurní soupisy podrozvahových účtů
Podklady k dotacím	Seznam přijatých dotací v roce 2017 Rozhodnutí o poskytnutí dotace na hospodaření v lesích Smlouva č. OLP/634/2017 o poskytnutí dotace na Pečovatelskou službu, Dodatek č. 1 a Dodatek č. 2 Rozhodnutí o poskytnutí dotace na výdaje JSDHO na rok 2017 Smlouva č. OLP/2226/2017 o poskytnutí dotace na Rychnovské slavnosti 2017 Závěrečné vyúčtování finanční podpory Smlouva č. OLP/1260/2017 o poskytnutí dotace Doplnění chybějící přetlakové dýchací techniky, Závěrečné vyúčtování projektu Finanční vypořádání dotace na volby
Ostatní	Podklady k výběrovému řízení na akci "Opravy komunikací v Rychnově u Jbc n. N." Podklady k výběrovému řízení na akci "Dostavba víceúčelového sportovního areálu" Podklady k výběrovému řízení na akci "Výměna střešního pláště na objektu bowlingu" Zápisy ze zastupitelstva města za rok 2017 Zápisy z jednání rady města za rok 2017 Zápisy z jednání finančního výboru za rok 2017 Zápisy z jednání kontrolního výboru za rok 2017 Závěrečný účet za rok 2016 Daňová přiznání k DPH za rok 2017
Konkrétní doklady	Přijaté faktury týkající se oprav v roce 2017: např. df č. 408, 428, 430, 467, 483, 484, 485, 924, 928, 930, 957, 958, 965 Přijaté faktury týkající se investičních akcí v roce 2017: např. df č. 405, 959, 1298 Další faktury např. č. 100450 - 100487 (za období 4/2017) Bankovní výpisy ke kontrolovaným dokladům

POZN.

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

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