

Město Vimperk, Steinbrenerova 6, Vimperk

Návrh - Závěrečný účet města Vimperk

za rok 2018

(podle § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění)

Návrh Závěrečného účtu města Vimperk za rok 2018 bude projednán zastupitelstvem města Vimperk dne 20.5.2019. Kompletní materiál je zveřejněn na elektronické úřední desce města Vimperk a na www.vimperk.cz, odkaz: Rozpočet města. V listinné podobě jsou materiály uloženy u vedoucího finančního odboru.

Vimperk 29.4.2019

Zpracoval: Ing. Ivana Janoudová
vedoucí finančního odboru

Vyvěšeno: 2.5.2019

Sejmuto: 20.5.2019

Město Vimperk **PLNĚNÍ ROZPOČTU ZA ROK 2018**

Číslo účtu: 00250805 REKAPITULACE PŘÍJMŮ, VÝDAJŮ A FINANCOVÁNÍ v Kč

Datum: 06.02.2019

Čas: 09:39:41

POL	TEXT	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Rozpočtová opatření	Skutečnost	Podíl SK/SR %	Podíl SKUR %	Rozdíl UR-SK
Třída 1	Daňové příjmy	101 925 000,00	115 955 505,00	14 030 505,00	129 848 694,03	127,40	111,98	-13 893 189,03
Třída 2	Nedaňové příjmy	26 243 100,00	30 110 312,00	3 867 212,00	30 393 856,13	115,82	100,94	-283 544,13
Třída 3	Kapitálové příjmy	3 300 000,00	6 446 000,00	3 146 000,00	9 743 225,00	295,25	151,15	-3 297 225,00
Třída 4	Přijaté transfery	30 798 900,00	41 431 289,18	10 632 389,18	41 431 289,18	134,52	100,00	0,00
	Příjmy celkem	162 267 000,00	193 943 106,18	31 676 106,18	211 417 064,34	130,29	109,01	-17 473 958,16
Třída 5	Běžné výdaje	138 101 100,00	167 992 355,19	29 891 255,19	149 007 326,41	107,90	88,70	18 985 028,78
Třída 6	Kapitálové výdaje	154 376 000,00	182 896 950,99	28 520 950,99	100 064 715,24	64,82	54,71	82 832 235,75
	Výdaje celkem	292 477 100,00	350 889 306,18	58 412 206,18	249 072 041,65	85,16	70,98	101 817 264,53
	Saldo: Příjmy-Výdaje	-130 210 100,00	-156 946 200,00	-26 736 100,00	-37 654 977,31	28,92	23,99	-119 291 222,69
	Financování							
8115	Změny stavu KBÚ bez OSFA	54 894 100,00	81 630 200,00	26 736 100,00	42 251 218,48	76,97	51,76	39 378 981,52
8123	Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky *	80 000 000,00	80 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80 000 000,00
8124	Uhrazené splátky dlouhod.půj.	-4 684 000,00	-4 684 000,00	0,00	-4 684 000,00	100,00	100,00	0,00
8901	Operace, které nejsou Příj/Výd	0,00	0,00	0,00	87 758,83	0,00	0,00	-87 758,83
	Financování	130 210 100,00	156 946 200,00	26 736 100,00	37 654 977,31	28,92	23,99	119 291 222,69
	Příjmy + financování		350 889 306,18					
	Výdaje		350 889 306,18					

Podrobné informace k rozpočtu jsou uloženy u vedoucí finančního odboru a na webových stránkách města Vimperk www.vimperk.cz v záložce Rozpočet města.

Upravený rozpočet k období 12 Čerpání k období 12/2018
Zpracoval: Janoudová Ivana, Ing.



**AUDIT OBCE,
S.R.O.**

Klatovská 371, Příbram 261 01
Česká republika
tel. +0420 602 379 862
zápis do OR u Městského soudu
v Praze, oddíl C, vložka 97022
DIČ CZ 27110753
www.auditobce.cz

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření města Vimperk za rok 2018

*(podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření
územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)*

1. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Územně správní celek: Město Vimperk
IČO: 00250805
Adresa sídla: Steinbrenerova 6, 385 01 Vimperk
Starostka: Ing. Jaroslava Martanová

Přezkoumání provedla auditorská společnost: AUDIT OBCE, s.r.o., v souladu s ustanovením odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a zákona č 93/2009 Sb., o auditorech.

Auditor odpovědný za přezkoumání: Jan Svoboda

Závěrečné bylo zahájeno dne 3.4.2018 v 8,30 hod na městském úřadě ve Vimperku pohovorem s tajemníkem a vedoucím finančního odboru a ukončeno projednáním výsledku přezkoumání se starostkou města.

2. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a užití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy z podnikatelské činnosti,
- d) peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo smlouvy mezi jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) peněžní operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, obcí, 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 ÚC,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu s nímž hospodaří ÚC,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky jiných osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku ve vlastnictví ÚC,
- h) vedení účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

3. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod 2. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) Dodržování povinností stanovených zvláštními 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 1., která je nedílnou součástí této zprávy.

4. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

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

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech ve změně pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů ČR 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 ÚC je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 3. této zprávy).

5. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření města Vimperk 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 bere auditor v úvahu vnitřní kontrolní systém města Vimperk. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

6. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K HOSPODAŘENÍ PODLE HLEDISEK PŘEZKOUMÁNÍ (BOD 3. TÉTO ZPRÁVY)

Veškeré účetní doklady, dokumenty, smlouvy a ostatní informace, které byly předmětem našeho přezkoumávání jsme posuzovali podle hledisek uvedených v bodě 3. této zprávy a nezjistili jsme žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že by hospodaření města Vimperk nebylo ve všech významných ohledech v souladu s těmito hledisky.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Při přezkoumání hospodaření města Vimperk za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Nebyla identifikována.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU (§10 odst. 4. písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

Podíl pohledávek na příjmech rozpočtu	18,85 %
Podíl závazků na příjmech rozpočtu	7,47 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	5,16 %

Dlouhodobé pohledávky celkem	934 065 Kč
Dlouhodobé závazky celkem	17 765 528 Kč

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok 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.

Datum vyhotovení zprávy: 5.4.2019



Auditorská společnost:
AUDIT OBCE, s.r.o.
oprávnění č. 431

Auditor:
Jan Svoboda
oprávnění č. 433

Přílohy:

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor ověřil soulad u přezkoumávaného hospodaření
Stručný přehled přezkoumávaných písemností
Účetní závěrka za rok 2018 a finanční výkaz Fin 2-12 za rok 2018

Projednáno:

Ing. Jaroslava Martanová - starostka



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

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,

- vyhláška č. 5/2014 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, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákon 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláška 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,
 - vyhláška 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),
 - vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
 - české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
- zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Stručný přehled přezkoumávaných písemností

Vnitřní směrnice

Vztahující se k účetnictví a oběhu dokladů, zadávání veřejných zakázek

Usnesení ze zastupitelstva

11.12.2017, usnesení zastupitelstva za rok 2018 a usnesení RM 12.3., 16.4.,21.5.,16.7., 15.8. a 15.10.2018

Střednědobý výhled rozpočtu

Návaznost na dlouhodobé závazky

Rozpočtový proces

Zveřejnění návrhu rozpočtu, schválení a rozpis rozpočtu, stanovení závazných ukazatelů zřízeným příspěvkovým organizacím, výkaz Fin 2-12 a kontrolní činnosti města vůči příjemcům příspěvků a transferů

Rozpočtové změny a rozpočtová opatření

Průběžně schvalovaná rozpočtová opatření č. 2, 6, 10, 11, 24, 25, 27 a 30 - důvod, včasnost a návaznost na Fin 2-12

Inventury majetku a majetkových účtů

Kontrola způsobu provedení fyzické inventury a doloženost účetních zůstatků

Rozvaha

Návaznost na účetnictví a na počáteční zůstatky, obsah položek

Výkaz zisků a ztrát

Obsah položek, kontrola obsahu vybraných nákladových a výnosových účtů hospodářské činnosti

Příloha

Dodržení obsahu přílohy

Účetní doklady

Bankovní výpisy KB č 122, 123, 130 a 186 vč. Příloh, výpisy KB č1. až 15 výdaje nad 100 tis Kč, Smlouvy a dílo a přijaté faktury na akci: Demolice objektu čp45 Pasovská přijaté faktury č. 100326/1, 100666/2, 101609/5, 101610/5, 101873/5, 101946/5, 102135/5, 102136/5 a 102295/5 vč. související dokumentace. Akce: Podzemní kontejnery Kaplířova a pivovarská související dokumentace.

Zadávání veřejných zakázek

Výběrové řízení na dodavatele akce: Podzemní kontejnery Kaplířova a pivovarská

Hospodaření s majetkem

Prodej pozemku 451/7, doklady č 7357,7359, 7369, 7372, 7377 přecenění na reálnou cenu související dokumentace

Poskytnuté transfery: Neinvestiční transfer na osobní asistenci §4351 pol. 5223 schválení v ZM a jeho vyúčtování,

GST Invest, - dotace na výměnu a opravu dřev zábradlí u zadního vstupu (dům č. 103 1. máje Vimperk) schválení v ZM a jeho vyúčtování,