

*Ing. Jan Nozar  
Na Výhledech 315  
334 52 Merkfín*

**ZPRÁVA AUDITORA  
O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ  
ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU  
MĚSTO JANOVICE NAD ÚHLAVOU**

**za rok  
2014**

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název účetní jednotky:	Město Janovice nad Úhlavou
Sídlo:	Harantova 132, 340 21 Janovice nad Úhlavou
Identifikační číslo:	002 55 611
Právní forma:	územní samosprávný celek
Osoby provádějící přezkoumání:	auditor Ing. Jan Nozar
Přezkoumávaný rok:	2014
Přezkoumání proběhlo v období:	červen 2014 až červen 2015
Označení první činnosti:	podpis smlouvy 26.6.2014 a potvrzení právních skutečností
Označení poslední činnosti:	rozběr účetní závěrky a vydání zprávy auditora
Místo přezkoumání:	sídlo účetní jednotky, sídlo podnikání auditora
Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření:	přezkoumání hospodaření města provedl auditor v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále "zákon o přezkoumání hospodaření").

## II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě smlouvy jsem provedl přezkoumání hospodaření Vašeho územního samosprávného celku Město Janovice nad Úhlavou (dále také jen „město“ nebo „územní samosprávný celek“) za rok 2014.

Předmětem přezkoumání byly podle ustanovení § 2 odstavce 1 zákona o přezkoumání hospodaření údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odstavců 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;
- 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 dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 zákona o přezkoumání hospodaření byly dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví města;
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří město;
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu;

- 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 města;
- h) účetnictví vedené městem.

### III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 3 zákona o přezkoumání hospodaření byl ověřen 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.

### IV. ODPOVĚDNOST MĚSTA

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný starosta města Mgr. Michal Linhart. Po dobu platnosti smlouvy o přezkoumání hospodaření vytvořilo město podmínky k naplnění jeho účelu a vyhovělo oprávněným požadavkům auditora ve smyslu § 21 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o auditorech").

### V. ODPOVĚDNOST AUDITORA

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku.

Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem Komory auditorů České republiky č. 52, dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou a v souladu s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona o přezkoumání hospodaření. Jsem si vědom odpovědnosti za dodržení etických norem, za naplánování a provedení přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření města je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

### VI. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem přezkoumání hospodaření města byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy, zahrnující výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností, jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou aplikovány na základě odborného úsudku auditora včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik byl vzat v úvahu také vnitřní kontrolní systém města.

## VII. ZÁVĚR

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

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Město Janovice nad Úhlavou za rok 2014 jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření města není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky hospodaření uvedenými v bodě III této zprávy.

### B. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon o přezkoumání hospodaření stanoví, aby ve zprávě o výsledku přezkoumání byl uveden závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3. Toto ustanovení vyžaduje, aby bylo uvedeno, 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 územního samosprávného celku. Proto konstatuji, že při přezkoumání hospodaření Města Janovice nad Úhlavou jsem nezjistil chyby a nedostatky.

### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

V průběhu přezkoumání hospodaření jsem nezjistil žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření města v dohledné budoucnosti.

### D. POMĚROVÉ UKAZATELE

ukazatel	řádek	Kč	%
Dlouhodobé pohledávky celkem (RA/IV-netto)	a	1 064 703,00	
z toho pohledávky splatné v následujícím roce	b	180 000,00	
Krátkodobé pohledávky (RB/II - netto)	c	23 560 387,00	
Dlouhodobé závazky celkem (RD/II)	d	5 777 000,00	
z toho závazky splatné v následujícím roce	e	1 248 000,00	
Krátkodobé závazky (RD/IV)	f	4 315 350,92	
Rozpočet (příjmy celkem po konsolidaci)	g	36 797 598,33	
Výsledek hospodaření z hospodářské činnosti po zdanění	h	610 912,90	
Podíl krátkodobých pohledávek na rozpočtu $(b+c) / (g+h) \times 100$	i		63,46
Podíl krátkodobých závazků na rozpočtu $(e+f) / (g+h) \times 100$	j		14,87
Zastavený majetek (netto)	k	0,00	
Majetek celkem (A. stálá aktiva-netto)	l	356 756 970,76	
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku $(k / l \times 100)$	m		0,00

## VIII. DALŠÍ INFORMACE

Městu je umožněno podat v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumání hospodaření k této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolnímu orgánu pověřenému řízením přezkoumání.

## IX. PŘÍLOHY

- Příloha A: Výčet právních předpisů, s jejichž částmi auditor ověřil při přezkoumání hospodaření soulad
- Příloha B: Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání
- Příloha C: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 12 M
- Příloha D: Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha
- Příloha E: Stanovisko obce dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumání hospodaření.

\* \* \*

Zpráva byla vyhotovena 1.6.2015 a téhož dne projednána se starostou města Mgr. Michalem Linhartem. Dva stejnopisy zprávy byly po projednání předány městu, jeden výtisk se zakládá ve spisu auditora.



Ing. Jan Nozar  
auditor, číslo oprávnění 1424 o zápisu  
do seznamu auditorů České republiky

Potvrzení projednání a převzetí zprávy:



Mgr. Michal Linhart  
starosta města

PŘÍLOHA A: VÝČET PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ, S JEJICHŽ PŘÍSLUŠNÝMI ČÁSTMI AUDITOR OVĚŘIL PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ MĚSTA SOULAD

- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška 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;
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a 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;
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků;
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole;
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon 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;
- zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů;

## PŘÍLOHA B: OZNAČENÍ DOKLADŮ A JINÝCH MATERIÁLŮ VYUŽITÝCH PŘI PŘEZKOUMÁNÍ

- Zápisy ze zasedání zastupitelstva města v roce 2014;
- zápisy z jednání výborů města v roce 2014;
- závěrečný účet města za rok 2013;
- návrh závěrečného účtu města za rok 2014;
- schválený rozpočet města na rok 2014;
- rozpočtová opatření provedená v průběhu roku 2014;
- rozpočtový výhled města na roky 2015 až 2017;
- stávající soubor vnitřních účetních a finančních předpisů města;
- vybrané účetní doklady města roku 2014;
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu města Fin 2 12 M k 31.12.2014;
- dokumentace z inventarizace majetku a závazků k 31.12.2014;
- hlavní kniha města k 31.12.2014;
- roční účetní závěrka města za rok 2014, zahrnující rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu.