

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 nezjistil chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) zák. č. 420/2004 Sb. a ostatní nepřesnosti v účetnictví a rozpočtové skladbě, 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. Rozpočet města byl schválen v kumulovaných údajích podle tříd a skupin rozpočtového členění na podkladě předloženého rozpisu. Hospodaření zajišťuje rada města, která pravidelně informuje zastupitelstvo. Příjmy a výdaje jsou účtovány podle předepsané rozpočtové skladby.
2. Město řádně splácí své závazky, včetně úvěrů, podíl splátek úvěrů k celkovým ročním příjmům města je téměř 20 %.
3. Ukazatel zadlužení podle zák. č.23/2017 Sb., tj. dluh obce k 31.12.2018 vztažený k 60% průměru příjmů za roky 2015-2018 je 46,36 %, což je více než v r. 2017 (43,20%). Důvodem je nižší celková hodnota příjmů za období let 2015-2018, než byla v období 2014-2017.
4. Účetnictví a účetní závěrka byly zpracovány v požadovaném rozsahu a v požadovaném členění.
5. Nebyly zjištěny nesrovnalosti při čerpání, evidenci a vyúčtování dotací.
6. Příspěvky z rozpočtu obce na neziskové aktivity jsou poskytovány veřejnoprávními smlouvami, u malých částek darovacími smlouvami. Nastavený systém je časově, administrativně a finančně značně náročný.
7. Při hospodaření s majetkem města nebyly zjištěny nesrovnalosti. Inventarizace majetku a závazků byla řádně provedena.
8. Město eviduje zastavený majetek na samostatných analytických účtech, zástavy jsou provedeny ve prospěch bank za úvěry a ve prospěch státu (podmínka udržitelnost projektů).
9. Dle sdělení město neručí za závazky třetích osob, ověřováním nebylo toto tvrzení zpochybněno.
10. Interní audit podle zák.320/01 Sb. je zajišťován externí firmou, zápisy obsahují stále stejný okruh kontrolovaných oblastí, a to výhradně z oblastí finančního hospodaření.
11. Nebyly zjištěny případy, že by město řádně nezveřejnilo požadované informace.

Návrh zprávy byl projednán se starostou města dne 29. dubna 2019



Ing. Renata Janečková  
auditor, oprávnění č. 1641

Aleš Vaníček  
starosta města