

# **Příloha č. 3 k závěrečnému účtu města Stříbra**

## **ZPRÁVA**

### **O VÝLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

zpracovaná

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), 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 Stříbro

za období od 01. 01. 2018 do 31. 12. 2018

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Územní samosprávný celek  
město Stříbro (dále jen „územní celek“)

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem:  
starosta Ing. Václav Votava

Auditorská společnost:  
AGIS audit, a.s.

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:  
Ing. Šárka Faiglová, Ing. Matěj Konvalina, Ing. Kamila Vaicová, Ing. Jiří Jiráček a Ing. Markéta Rybáková jako  
odpovědný auditor.

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:  
Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7  
zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Místo přezkoumání:  
Stříbro, Most

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:  
od 01. 10. 2018 do 20. 05. 2019.

Přezkoumání bylo zahájeno dne 01. 10. 2018 zasláním žádosti o poskytnutí dokumentů, dat a informací pro přezkoumání hospodaření a ukončeno dne 20. 05. 2019 kontrolou výpočtu ukazatelů hospodaření, poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost a vypracováním návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření.

## 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 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 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 přezkoumaných 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 právníckých 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 upravujícího 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 za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, 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. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, u nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné **příloze D**, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku 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 územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, 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., 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 územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2018 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení v § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) bod 4. Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v **příloze B**, která obsahuje i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, a která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

### C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU je uveden v **příloze C**.

### D. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K PRŮMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST je uveden v **příloze E**.

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

AGIS audit, a. s., Most, číslo auditorského oprávnění 117

Ing. Markéta Rybáková, odpovědný auditor, číslo auditorského oprávnění 1821

Datum vyhotovení zprávy o přezkoumání hospodaření: 22. května 2019

Zpráva byla projednána se starostou územního celku, který je orgánem územního celku oprávněným jednat jménem územního celku dne: .....2019.

Zpráva byla předána starostovi územního celku, který je orgánem územního celku oprávněným jednat jménem územního celku dne: .....2019.

#### **Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

**Příloha A** - Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil.

**Příloha B** – Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) bod 4 zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

**Příloha C** – Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku.

**Příloha D** - Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

**Příloha E** – Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## **Příloha A**

Zprávy o přezkoumání hospodaření územního celku za období od 01. 01. 2018 do 31. 12. 2018

### **Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- §§2,3,10,12 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- § 4 odst. 1 písm. b), §6 odst. 1 písm. d) vyhlášky 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, 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,
- § 17 zákona č. 23/2017 o pravidlech rozpočtové odpovědnosti
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, 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,
- české účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek
- zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)

- 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, ve znění pozdějších předpisů, 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



## Příloha B

Zprávy o přezkoumání hospodaření územního celku za období od 01. 01. 2018 do 31. 12. 2018

### Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

1. Územní celek vykazoval v účetnictví na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti pohledávku po lhůtě splatnosti za společností Husitská bašta – J.Š. s.r.o. ve výši 71 000 Kč. K pohledávce byla vytvořena opravná položka ve výši 100% hodnoty pohledávky. Na základě §158 odst. 2 písm. a) zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád bylo účtováno o odpisu pohledávky „minusovým“ účetním zápisem na vrub účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti a ve prospěch účtu 642 Jiné pokuty a penále (-315 MD/-642 DAL), doklad č. 65369 ze dne 21. 11. 2018 v částce 71 000 Kč a zároveň bylo účtováno o zrušení opravné položky.

Podle § 33 odst. 6, vyhlášky č. 410/2009 Sb. položka výkazu zisku a ztráty A.I.34 Náklady vyřazených pohledávek (účet 557) obsahuje výši ocenění vyřazených pohledávek z jiných důvodů, než je inkaso pohledávky, započtení pohledávky a splnutí osoby dlužníka a věřitele, a výši postoupených pohledávek.

Účetní postup je upraven i v bodu 6.1. Českého účetního standardu 706 Opravné položky a vyřazení pohledávek se „O vyřazení pohledávek v případech uvedených v bodech 5. 2. a 5. 3. účtuje na stranu MÁ DÁTI účtu 557 – Náklady z vyřazených pohledávek se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu pohledávek“.

Podle výše uvedeného mělo být o odpisu pohledávek účtováno prostřednictvím účtu 557 Náklady z vyřazených pohledávek. Obdobně bylo postupováno i v jiných případech, které jsou uvedeny v tabulce č. 1 níže. V účetnictví je chyba vykázána „minusovými zápisy“ ve prospěch účtu 642 Jiné pokuty a penále („minus“ obrát účtu 642 DAL) ve výši 726 912 Kč, konkrétní doklady jsou uvedeny v Tabulce č. 1: přehled dokladů.

Při správném účetním postupu by ve výkazu zisku a ztráty položka B.I.10. Jiné pokuty a penále (účet 642) měla být o 726 912 Kč vyšší a položka výkazu zisku a ztráty A.I.34 Náklady vyřazených pohledávek (účet 557) by měla být o stejnou částku vyšší. Tato nesprávnost nemá vliv na výši výsledku hospodaření.

Územní celek nepostupoval v souladu s § 33 odst. 6, vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Tabulka č. 1: přehled dokladů

číslo dokladu	datum dokladu	účet		hodnota v Kč
65010	26.02.2018	642	10	-2,00
65043	29.03.2018	642	10	-26 000,00
65041	29.03.2018	642	10	-25 500,00
65054	24.04.2018	642	10	-5 000,00
65078	30.04.2018	642	10	-3 500,00
65053	23.04.2018	642	10	-1 000,00
65081	14.05.2018	642	10	-500,00
65082	25.05.2018	642	10	-18,00
65147	31.07.2018	642	10	-5 000,00
65148	31.07.2018	642	10	-5 000,00
65146	31.07.2018	642	10	-2 500,00

<b>číslo dokladu</b>	<b>datum dokladu</b>	<b>účet</b>		<b>hodnota v Kč</b>
65010	26.02.2018	642	10	-2,00
65043	29.03.2018	642	10	-26 000,00
65041	29.03.2018	642	10	-25 500,00
65054	24.04.2018	642	10	-5 000,00
65078	30.04.2018	642	10	-3 500,00
65053	23.04.2018	642	10	-1 000,00
65081	14.05.2018	642	10	-500,00
65082	25.05.2018	642	10	-18,00
65147	31.07.2018	642	10	-5 000,00
65148	31.07.2018	642	10	-5 000,00
65146	31.07.2018	642	10	-2 500,00
65149	31.07.2018	642	10	-2 500,00
71008	24.07.2018	642	10	-2 000,00
71010	24.07.2018	642	10	-1 000,00
65154	31.07.2018	642	10	-500,00
71006	24.07.2018	642	10	-500,00
71012	24.07.2018	642	10	-500,00
65181	23.08.2018	642	10	-26 000,00
65182	23.08.2018	642	10	-26 000,00
65187	23.08.2018	642	10	-26 000,00
65173	23.08.2018	642	10	-25 000,00
65186	23.08.2018	642	10	-20 000,00
65188	23.08.2018	642	10	-6 000,00
65208	23.08.2018	642	10	-6 000,00
65178	23.08.2018	642	10	-5 000,00
65174	23.08.2018	642	10	-3 500,00
65176	23.08.2018	642	10	-3 000,00
65209	23.08.2018	642	10	-3 000,00
65172	23.08.2018	642	10	-2 500,00
65177	23.08.2018	642	10	-2 000,00
65227	27.08.2018	642	10	-2 000,00
65231	27.08.2018	642	10	-2 000,00
65175	23.08.2018	642	10	-1 500,00
65185	23.08.2018	642	10	-1 500,00
65189	23.08.2018	642	10	-1 500,00
65228	27.08.2018	642	10	-1 500,00
65162	20.08.2018	642	10	-1 000,00
65163	23.08.2018	642	10	-1 000,00
65164	23.08.2018	642	10	-1 000,00
65165	23.08.2018	642	10	-1 000,00
65166	23.08.2018	642	10	-1 000,00
65167	23.08.2018	642	10	-1 000,00
65179	23.08.2018	642	10	-1 000,00

<b>číslo dokladu</b>	<b>datum dokladu</b>	<b>účet</b>		<b>hodnota v Kč</b>
65010	26.02.2018	642	10	-2,00
65043	29.03.2018	642	10	-26 000,00
65041	29.03.2018	642	10	-25 500,00
65054	24.04.2018	642	10	-5 000,00
65078	30.04.2018	642	10	-3 500,00
65053	23.04.2018	642	10	-1 000,00
65081	14.05.2018	642	10	-500,00
65082	25.05.2018	642	10	-18,00
65147	31.07.2018	642	10	-5 000,00
65148	31.07.2018	642	10	-5 000,00
65146	31.07.2018	642	10	-2 500,00
65180	23.08.2018	642	10	-1 000,00
65183	23.08.2018	642	10	-1 000,00
65184	23.08.2018	642	10	-1 000,00
65226	27.08.2018	642	10	-1 000,00
65232	27.08.2018	642	10	-1 000,00
65288	30.10.2018	642	10	-5 000,00
65287	30.10.2018	642	10	-1 000,00
65369	21.11.2018	642	10	-71 000,00
65366	21.11.2018	642	10	-70 950,00
65354	19.11.2018	642	10	-51 000,00
65365	21.11.2018	642	10	-51 000,00
65398	27.11.2018	642	10	-26 000,00
65397	27.11.2018	642	10	-25 800,00
65393	27.11.2018	642	10	-25 000,00
65389	27.11.2018	642	10	-19 450,00
65316	13.11.2018	642	10	-10 000,00
65392	27.11.2018	642	10	-9 000,00
65394	27.11.2018	642	10	-6 000,00
65319	14.11.2018	642	10	-5 000,00
65320	14.11.2018	642	10	-5 000,00
65323	14.11.2018	642	10	-5 000,00
65324	14.11.2018	642	10	-5 000,00
65391	27.11.2018	642	10	-5 000,00
65293	01.11.2018	642	10	-4 000,00
65297	01.11.2018	642	10	-4 000,00
65390	27.11.2018	642	10	-3 500,00
65291	01.11.2018	642	10	-3 000,00
65294	01.11.2018	642	10	-3 000,00
65334	19.11.2018	642	10	-3 000,00
65352	19.11.2018	642	10	-3 000,00
65367	21.11.2018	642	10	-2 500,00
65292	01.11.2018	642	10	-2 000,00

<b>číslo dokladu</b>	<b>datum dokladu</b>	<b>účet</b>		<b>hodnota v Kč</b>
65010	26.02.2018	642	10	-2,00
65043	29.03.2018	642	10	-26 000,00
65041	29.03.2018	642	10	-25 500,00
65054	24.04.2018	642	10	-5 000,00
65078	30.04.2018	642	10	-3 500,00
65053	23.04.2018	642	10	-1 000,00
65081	14.05.2018	642	10	-500,00
65082	25.05.2018	642	10	-18,00
65147	31.07.2018	642	10	-5 000,00
65148	31.07.2018	642	10	-5 000,00
65146	31.07.2018	642	10	-2 500,00
65295	01.11.2018	642	10	-2 000,00
65299	01.11.2018	642	10	-2 000,00
65331	19.11.2018	642	10	-2 000,00
65351	19.11.2018	642	10	-2 000,00
65353	19.11.2018	642	10	-2 000,00
65368	21.11.2018	642	10	-2 000,00
65373	21.11.2018	642	10	-2 000,00
65374	21.11.2018	642	10	-2 000,00
65375	21.11.2018	642	10	-2 000,00
65387	27.11.2018	642	10	-2 000,00
65388	27.11.2018	642	10	-2 000,00
65395	27.11.2018	642	10	-2 000,00
65321	14.11.2018	642	10	-1 500,00
65322	14.11.2018	642	10	-1 500,00
65290	01.11.2018	642	10	-1 000,00
65296	01.11.2018	642	10	-1 000,00
65298	01.11.2018	642	10	-1 000,00
65335	19.11.2018	642	10	-1 000,00
65347	19.11.2018	642	10	-1 000,00
65348	19.11.2018	642	10	-1 000,00
65350	19.11.2018	642	10	-1 000,00
65371	21.11.2018	642	10	-1 000,00
65396	27.11.2018	642	10	-1 000,00
65399	27.11.2018	642	10	-1 000,00
65413	27.11.2018	642	10	-1 000,00
65414	27.11.2018	642	10	-1 000,00
65415	27.11.2018	642	10	-1 000,00
65332	19.11.2018	642	10	-600,00
65318	14.11.2018	642	10	-500,00
65333	19.11.2018	642	10	-500,00
65336	19.11.2018	642	10	-500,00
65337	19.11.2018	642	10	-500,00

číslo dokladu	datum dokladu	účet		hodnota v Kč
65010	26.02.2018	642	10	-2,00
65043	29.03.2018	642	10	-26 000,00
65041	29.03.2018	642	10	-25 500,00
65054	24.04.2018	642	10	-5 000,00
65078	30.04.2018	642	10	-3 500,00
65053	23.04.2018	642	10	-1 000,00
65081	14.05.2018	642	10	-500,00
65082	25.05.2018	642	10	-18,00
65147	31.07.2018	642	10	-5 000,00
65148	31.07.2018	642	10	-5 000,00
65146	31.07.2018	642	10	-2 500,00
65372	21.11.2018	642	10	-492,00
65355	19.11.2018	642	10	-400,00
65370	21.11.2018	642	10	-400,00
65349	19.11.2018	642	10	-200,00
71046	21.12.2018	642	10	-500,00
71053	31.12.2018	642	10	-500,00
65513	31.12.2018	642	10	-300,00
65518	31.12.2018	642	10	-300,00
<b>celkem</b>				<b>-726 912,00</b>

2. Dlouhodobé zálohy jsou definovány v bodu 3. 5., Českého účetního standardu pro vybrané účetní jednotky č. 703 Transfery. Podle tohoto účetního předpisu se za dlouhodobou zálohu považuje taková záloha, kdy od okamžiku přijetí zálohy do okamžiku jejího vypořádání uplyne více než 1 rok. Ostatní zálohy jsou považovány za krátkodobé.

Územní celek některé poskytnuté zálohy na transfery (položka rozvahy B. II. 28. Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery) nesprávně vykázal v rozvaze jako krátkodobé, i když ve skutečnosti se jedná o dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery (položka rozvahy A. IV. 6 Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery). Jedná se o tyto poskytnuté zálohy:

- a) Doklad č. 158 ze dne 23. 7. 2018, záloha ve výši 230 000 Kč, smlouva o poskytnutí dotace č. 22/FPP/2018 pro Rodinné centrum Stříbro z.s.
- b) Doklad č. 159 ze dne 23. 7. 2018, záloha ve výši 70 000 Kč, smlouva o poskytnutí dotace č. 21/FPP/2018 pro Základní uměleckou školu p. o.

Tato nesprávnost nemá vliv na výsledek hospodaření, pouze ovlivňuje strukturu aktiv v rozvaze. Položka rozvahy B. II. 28 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery by měla být o 300 000 Kč nižší a položka rozvahy A.IV. 6. Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery by měla být o stejnou částku vyšší.

Územní celek nepostupoval v souladu s bodem 3. 5., Českého účetního standardu pro vybrané účetní jednotky č. 703 Transfery.

3. Územní celek úplatně pořídil v roce 2018 drobný dlouhodobý majetek (revitalizace Masarykova náměstí) v celkové hodnotě 576 771,70 Kč, o této transakci bylo účtováno na vrub účtu 558 Náklady k drobnému dlouhodobému majetku, doklady č. 11819 ze dne 14. 11. 2018 v částce 112 355,76 Kč, č. 00459 ze dne 31. 12. 2018 v částce 1 742,40 Kč, č. 11994 ze dne 31. 12. 2018 v částce 380 853,34 Kč, č. 12126 ze dne 31. 12. 2018 v částce 81 820,20 Kč.

S ohledem na to, že pořizovací cena jednotlivého majetku je nižší než 40 tis. Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok, splňuje tento majetek definiční kritéria pro drobný dlouhodobý hmotný majetek podle § 14 odst. 6 vyhlášky 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 (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.). Drobný dlouhodobý hmotný majetek se v rozvaze vykazuje v položce A.II. 6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek sloupec brutto a ve stejné hodnotě ve sloupci korekce. Účetní postup pro úplatné pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku je upraven v bodě 6.3.1. Českého účetního standardu č. 710 Dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek.

Jak je uvedeno výše, územní celek drobný majetek ve výši 576 771,70 Kč nevykázal v rozvaze v položce A.II. 6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek, v důsledku této nesprávnosti by hodnota této položky rozvahy ve sloupci brutto a korekce měla být vykázána o 576 771,70 Kč vyšší.

Územní celek nepostupoval v souladu s § 8 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.

#### **Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c) bod 4 zákona č. 420/2004 Sb.**

1. Podle § 17 odst. 6 a odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je povinností územního celku zveřejnit na internetových stránkách úplné znění jak návrhu závěrečného účtu, tak i schváleného závěrečného účtu. Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření zveřejňuje územní celek na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a to v souladu s § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Tímto způsobem musí být zpřístupněn závěrečný účet až do schválení závěrečného účtu za následující rozpočtový rok.

Návrh závěrečného účtu a schválený závěrečný účet za rok 2017 zveřejněný na internetových stránkách územního celku neobsahoval celou přílohu č. 1.

Konkrétně na internetových stránkách nebyly zveřejněny následující části přílohy: stanovení závazných ukazatelů, celkové porovnání let 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, zúčtovací vztahy, přehled účtů a fondů, přehled přijatých dotací, podíly k 31. 12. 2017, majetek k 31. 12. 2017.

Přílohy byly zveřejněny dodatečně na základě upozornění auditorské společnosti.

Povinnost zveřejnění úplného znění závěrečného účtu na internetových stránkách byla tak splněna částečně.

Územní celek při zveřejnění závěrečného účtu a jeho návrhu nepostupoval v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.