

# ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komory 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. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004Sb.“).

pro územní samosprávný celek

## MĚSTO PACOV

(dále jen „územní celek“)

za období od 1.1.2019 do 31.12.2019

### I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku **Město Pacov** oprávněný jednat jeho jménem  
Zastupitelstvo Města Pacov, starosta města  
nám. Svobody 320, 395 01 Pacov

Starosta města Ing. Lukáš Vlček  
IČ 00248789  
DIČ CZ00248789

Za územní celek přítomni:  
Ing. Lukáš Vlček – starosta města  
Ing. Jaroslava Krátošková – vedoucí odboru financí

Auditor/auditorská společnost:

**ECO-ECONOMIC & COMMERCIAL OFFICE s.r.o.**, V Krátké 1083, 390 02 Tábor

IČ 63907828  
DIČ CZ63907828  
Oprávnění KAČR č. 0187

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:  
Ing. Vladimír Pech – odpovědný auditor, oprávnění KAČR č. 0339  
Ing. Martina Joštová – člen auditorské skupiny

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku: nebyly

### Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor/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 hospodaření územního celku:

Městský úřad v Pacově

### Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la v období: od 25.7.2019 do 13.4.2020  
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období: od 14.4.2020 do 17.4.2020

## **Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem/auditorskou společností:**

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení: 25.7.2019

Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení: 17.4.2020

## **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.

## **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 provedení 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, v 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**

#### **(A) Závěr bez výhrad – žádné nebo nevýznamné (nemateriální) chyby a nedostatky**

Na základě námi provedení 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 2019 jsme nezjistili žádné významné chyby a nedostatky.**

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčích přezkoumáních v průběhu roku 2019 byly územním celkem k 31.12.2019 odstraněny. Nápravná opatření, vyplývající z přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla uložena.

### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. auditor nezjistil případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

#### Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	7 205 300 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	207 682 362 Kč
A/B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,47 %

#### Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	41 554 895 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	207 682 362 Kč
C/B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	20,01 %

#### Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	178 619 220 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 663 059 034 Kč
D/E * 100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	10,74 %

Algoritmus výpočtu je uveden v příloze G) této zprávy.

### 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 (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.

Průměr rozpočtových příjmů za poslední 4 roky (v tis. Kč)	207 046
Dluh celkem (v tis. Kč)	58 771
Podíl dluhu k průměru příjmů	28,39 %

Algoritmus výpočtu je uveden v příloze H) této zprávy.

Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

## VII. DALŠÍ INFORMACE

### Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 17.4.2020

Auditorská společnost:

**ECO-ECONOMIC & COMMERCIAL OFFICE s.r.o.**  
IČ 63907828  
Oprávnění KAČR č. 0187  
V Krátké 1083  
390 02 Tábor

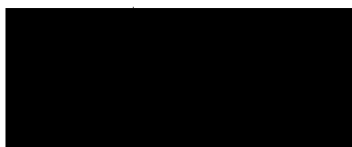
Odpovědný auditor

**Ing. Vladimír Pech**  
Odpovědný auditor a jednatel  
Oprávnění KAČR č. 0339

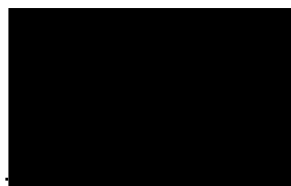


Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne:

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne:



Ing. Lukáš Vlček  
Starosta města Pacov



Ing. Josef Blažek  
Předseda finančního výboru

Společnost ECO-ECONOMIC & COMMERCIAL OFFICE s.r.o. je zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Českých Budějovicích v oddíle C, vložce 5796.

Tato zpráva o provedení přezkoumání hospodaření byla vyhotovena ve 3 (třech) výtiscích, z nichž dva jsou určeny pro zadavatele auditu a jeden pro auditora k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

ECO-ECONOMIC & COMMERCIAL OFFICE s.r.o., V Krátké 1083, 390 02 Tábor, IČ 63907828