

ZÁVĚREČNÝ ÚČET MĚSTA KAŠPERSKÉ HORY ZA ROK 2017

(§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů)

Rozpočet města Kašperské Hory na rok 2017 byl sestaven v souladu s platnými právními předpisy upravujícími financování obcí a to na základě rozpočtového výhledu.

Rozpočet byl schválen Zastupitelstvem města dne 15.2.2018.

Během roku 2017 bylo provedeno 17 rozpočtových opatření (změny rozpočtu):

- 1 Rozpočtové opatření bylo schváleno RM dne 27.2.2017
- 2 Rozpočtové opatření bylo schváleno RM dne 13.3.2017
- 3 Rozpočtové opatření bylo schváleno RM dne 10.4.2017
- 4 Rozpočtové opatření bylo schváleno ZM dne 27.4.2017
- 5 Rozpočtové opatření bylo schváleno RM dne 22.5.2017
- 6 Rozpočtové opatření bylo schváleno RM dne 19.6.2017
- 7 Rozpočtové opatření bylo schváleno ZM dne 29.6.2017
- 8 Rozpočtové opatření bylo schváleno RM dne 3.7.2017
- 9 Rozpočtové opatření bylo schváleno RM dne 17.7.2017
- 10 Rozpočtové opatření bylo schváleno RM dne 14.8.2017
- 11 Rozpočtové opatření bylo schváleno ZM dne 5.9.2017
- 12 Rozpočtové opatření bylo schváleno ZM dne 21.9.2017
- 13 Rozpočtové opatření bylo schváleno RM dne 9.10.2017
- 14 Rozpočtové opatření bylo schváleno RM dne 23.10.2017
- 15 Rozpočtové opatření bylo schváleno RM dne 20.11.2017
- 16 Rozpočtové opatření bylo schváleno ZM dne 7.12.2017
- 17 Rozpočtové opatření bylo schváleno ZM dne 18.12.2017

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl vyvěšen na úřední desce od 26.1.2018 do 16.2.2018.

1. Údaje o plnění příjmů a výdajů celkem za rok 2017

(údaje jsou v tis. Kč)

Druhovité třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočtová opatření	Upravený rozpočet	Plnění ke 31.12.2017
Třída 1	Daňové příjmy	25 785	4 682	30 467	32 194
Třída 2	Nedaňové příjmy	19 108	13 608	32 716	33 853
Třída 3	Kapitálové příjmy	100	940	1 040	1 039
Třída 4	Přijaté transfery	1 048	8 629	9 608	9 608
Třída 4	Převody mezi jednotlivými účty města *	4 256		4 325	30 725
PŘÍJMY CELKEM		50 297	27 859	78 156	107 419

Třída 5	Běžné výdaje	53 449		62 257	52 200
Třída 5	Převody mezi jednotlivými účty města *	2 756	0	2 756	29 156
Třída 6	Kapitálové výdaje	43 550		40 783	24 316
VÝDAJE CELKEM		99 755	0	105 796	105 672

PŘÍJMY - VÝDAJE		-49 458	27 859	-27 640	1 747
------------------------	--	----------------	---------------	----------------	--------------

Třída 8	Financování				
	Přijaté úvěry a půjčky	0	0	0	0
	Splátky úvěrů	2 690	0	2 690	2 690
	Peněžní operace z pen.úctů - kauce byty (vratky)	5	0	5	-1 074
	Financování celkem	-49 458	27 859	-27 640	1 747

* Převody z běžného účtu vedeného v ČSOB na účet vedený v České spořitelně, převody z BÚ na účet oprav. a údržby CZT, fond oprav vodovodu a kanalizací, sociální fond

2. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Přijaté dotace v rozpočtu města za rok 2017 činily 9.607.344,72 Kč. Rozpis přijatých dotací v roce 2017 je zpracován v tabulce. Dotace byly řádně vyúčtovány a případné nevyčerpané prostředky byly vráceny.

ÚČEL DOTACE	ÚZ	Položka	Částka dotace v Kč
Volby Prezidenta ČR	98008	4111	30 000 Kč
Volby do Poslanecké sněmovny	98071	4111	18 307 Kč
Příspěvek na výkon státní správy		4112	1 043 300 Kč
Výkon sociální práce	13015	4116	34 577 Kč
Obnova hlavního oltáře sv. Markéty	34054	4116	354 000 Kč
Neinvestiční dotace jednotkám SDH obcí	14004	4116	73 610 Kč
Kompenzace ztrát obcí na území NP	15291	4116	36 860 Kč
Neinvestiční dotace OP VVV	33063	4116	301 711 Kč
Moderní úřad	13013	4116	1 650 051 Kč
Úhrada za přestupky od obcí		4121	4 800 Kč
Divadelní spolek Kašpar na hradě		4122	50 000 Kč
Osobní ochranné pomůcky SDH		4122	38 700 Kč
Oprava fasád a interiéru kaple v Červené		4122	200 000 Kč
Částečná úhrada nákladů na peč. službu		4122	25 410 Kč
Obědy do škol		4122	56 337 Kč
Digitalizace kina-nečerpáno	93566	4213	300 000 Kč
Snížení emisí výtopy na biomasu	15974	4216	5 089 682 Kč
Renovace veřejného osvětlení		4222	300 000 Kč
CELKEM			9 607 345 Kč

3. Hospodářská činnost města

Hospodářskou činnost města tvoří:	HV za rok 2017
Autobusová doprava pravidelná	250 923 Kč
Autobusová doprava nepravidelná	-412 294 Kč
Hrad Kašperk	1 042 095 Kč
Průvodcovské služby	25 800 Kč
Výroba a rozvod tepla-část r. 2017	-5 282 Kč
Ubytovací jednotka čp. 95	34 921 Kč
Správa hosp. činnosti	-182 046 Kč
Správa bytů a nebyt. prostor - TS	1 068 267 Kč

Výsledek hospodaření z hospodářské činnosti ke 31.12.2017 činil **1.822.384,43,- Kč**.

4. Peněžní fondy

Sociální fond	258 924 Kč
Fond rozvoje a oprav CZT	7 905 771 Kč
Fond oprav vodovodního řadu	768 000 Kč
Fond oprav kanalizačního řadu	1 893 000 Kč

5. Hospodaření PO zřízených městem

Město má zřízenou příspěvkovou organizaci ZŠ, ZUŠ a MŠ Kašperské Hory, okres Klatovy. Krajský úřad Plzeňského kraje posílá na běžný účet této organizace finanční prostředky na platy zaměstnanců, zdravotní a sociální pojistné a na učební pomůcky. Jedná se o finanční prostředky ze státního rozpočtu.

ZŠ, ZUŠ a MŠ Kašperské Hory	Rezervní fond	Fond odměn	HV
	541 068 Kč	245 000 Kč	275 517 Kč

Roční účetní závěrka příspěvkové organizace je založena na finančním odboru města Kašperské Hory.

6. Hospodaření organizací založených městem

Roční účetní výkazy městských organizací jsou uloženy na finančním odboru města Kašperské Hory.

Statek Kašperské Hory s.r.o. *

Kašperskohorské městské lesy s.r.o. *

Technické služby Města Kašperské Hory s.r.o.

EVK Kašperské Hory s.r.o.

Zdravotnické služby Šumava

* u těchto společností má město Kašperské Hory v době návrhu závěrečného účtu k dispozici pouze předběžné výkazy, neboť tyto společnosti odevzdávají přiznání k dani z příjmu PO až ke 30.6.2018.

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O VÝSLEDKÁCH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ A OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY K 31. 12. 2017

Účetní jednotka, u níž bylo provedeno přezkoumání hospodaření a ověření účetní závěrky k 31. 12. 2017:

Město Kašperské Hory

Náměstí 1

Kašperské Hory

IČO: 002 55 645

Ověřované období:

1. 1. 2017 až 31. 12. 2017

Datum vyhotovení zprávy:

15. 5. 2018

Příjemce zprávy:

statutární zástupci města

Auditorská společnost:

CCS Audit, s.r.o., Konviktská 291/24, Praha 1, oprávnění KAČR číslo 417

Auditor:

Ing. David Šoffer, Lábkova 8, Plzeň, oprávnění KAČR číslo 1805

Počet stran zprávy: 4

Rozdělovník:

- 2 výtisky zprávy auditora určeny pro statutární orgány účetní jednotky,
- 1 výtisk určen do spisu auditora.



I. Výrok auditora

Podle našeho názoru výše uvedená účetní závěrka ve všech významných ohledech podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční pozice účetní jednotky **Město Kašperské Hory, IČO: 002 55 645**, k 31. prosinci 2017, nákladů, výnosů, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky.

II. Zpráva auditora, předmět auditu, rozsah auditu a vymezení odpovědnosti

Ověřili jsme účetní závěrku účetní jednotky **Město Kašperské Hory, IČO: 002 55 645**, sestavenou ke dni 31. 12. 2017 za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017. Tuto účetní závěrku tvoří rozvaha (balance) k 31. 12. 2017, výkaz zisku a ztráty za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 a příloha k účetní závěrce včetně popisu použitých významných účetních metod za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017. Údaje o účetní jednotce **Město Kašperské Hory, IČO: 002 55 645**, jsou uvedeny v záhlaví přílohy této účetní závěrky. Kompletní ověřovaná účetní závěrka je přílohou ke zprávě auditora.

Za sestavení a věrné zobrazení ověřované účetní závěrky v souladu s českými účetními předpisy odpovídá statutární orgán účetní jednotky **Město Kašperské Hory, IČO: 002 55 645**. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním a věrným zobrazením účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět dané situaci přiměřené účetní odhady. Naším úkolem je vyhotovit zprávu auditora a vyjádřit výrok k ověřované účetní závěrce jako celku, a to na základě provedeného auditu.

Audit účetní závěrky jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřené ujištění o tom, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlédne k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřních kontrol je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoliv vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky. Domníváme se, že získané důkazní informace poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.



III. Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření

Provedli jsme přezkoumání hospodaření **Města Kašperské Hory, IČO: 002 55 645**, za rok 2017 na základě údajů o ročním hospodaření města. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán města. Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (a související novely), zákonem o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření **Města Kašperské Hory, IČO: 002 55 645**, je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření. Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření 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 auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém **Města Kašperské Hory, IČO: 002 55 645**. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti a údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků. Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví města, zadávání a uskutečňování veřejných zakázek s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob a zřizování věcných břemen k majetku města. Při přezkoumání bylo ověřováno dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, souladu vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a právními předpisy vydanými k jeho provedení, a souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření **Města Kašperské Hory, IČO: 002 55 645**, jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v této zprávě.

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, 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 **Města Kašperské Hory, IČO: 00255645**, jako celku.



Při přezkoumání hospodaření **Města Kašperské Hory, IČO: 00255645**, za rok 2017 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Při přezkoumání hospodaření za období roku 2016 nebyly rovněž zjištěny žádné chyby či nedostatky.

Údaje podle ustanovení § 10, odst. 4, písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí jsou dostatečně uvedeny v účetní závěrce účetní jednotky **Město Kašperské Hory, IČO: 002 55 645**. Auditor provedl výpočet ukazatelů vyplývajících z ustanovení § 10, odst. 4, písm. b) dle metodiky MF ČR pro období roku 2017 a zjistil, že k 31. 12. 2017 činí ukazatel Podílu pohledávek na rozpočtu 16,65 %, ukazatel Podílu závazků na rozpočtu činí 23,72 % a ukazatel Podílu zastaveného majetku na celkovém majetku činí 0,00 %.

CCS Audit, s.r.o.
Konviktská 291/24
110 00 Praha 1
č. oprávnění KAČR 417
IČ: 26754746

CCS Audit, s.r.o.

CCS Audit, s.r.o.
Oprávnění KAČR číslo 417



Ing. David Šoffer
Auditor s oprávněním KAČR číslo 1805