



Příloha č. 6

## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017

### Město Příbram

se sídlem Tyršova 108, 261 19 Příbram  
IČ: 00243132

---

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, 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.“).

## **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

**Název právnické osoby: Město Příbram**

**IČ: 00243132**

**Právní forma: Územně samosprávný celek**

**Sídlo: Tyršova 108, 261 19 Příbram**

**zastoupené starostou Ing. Jindřichem Vařekou**

### **Auditorská společnost:**

AUDITORIA s.r.o., Klavíkova 1828/10, 370 04 České Budějovice,  
evidenční číslo 543

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:  
Ing. Jan Brázda, statutární auditor, evidenční číslo 2290

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:  
Ivana Volková

Za město Příbram přítomni: Ing. Venuše Štochlová  
Olga Štilipová  
Ing. Jiřina Dubcová

**Místo přezkoumání: Tyršova 108, 261 19 Příbram**

### **Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření:**

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření Města Příbram v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

### **Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:**

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 14.3.2018 do 29.3.2018.
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 5.4.2018 do 30.4.2018.

### **Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření Města Příbram auditorskou společností:**

- První činnost auditorské společnosti, kterou byla ověřovací zakázka zahájena: uzavření smlouvy o vykonání přezkoumání hospodaření dne 14.12.2017.
- Poslední činnost auditorské společnosti na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy: závěrečná kontrola dokladů dne 30.4.2018.

## 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 právními 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 obce,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří obec,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- 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 obce,
- h) účetnictví vedené obcí
- 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 statutární orgán Města Příbram.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, 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. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření Města Příbram je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

#### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Města Příbram 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 Příbram. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Města Příbram je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření Města Příbram činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

#### **VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

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

**Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Města Příbram za rok 2017 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 bodě III. této zprávy.**

##### **B. VYJÁDRĚNÍ 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 Města Příbram za rok 2017 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.**

### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření Města Příbram v budoucnosti:

**Při přezkoumání hospodaření Města Příbram za rok 2017 jsme nezjistili rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření v budoucnosti.**

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

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Vymezení pohledávek	19 493 259,99 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	729 821 908,23 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,671 %
Stav dlouhodobých pohledávek k 31.12.2017		1 736 347 Kč
<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků	19 154 578,81 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	729 821 908,23 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,624 %
Stav dlouhodobých závazků k 31.12.2017		6 580 000 Kč
<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	234 718 249 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	5 486 835 737,19 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	4,278 %

### E. VYJÁDRĚNÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh Města Příbram k 31.12.2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

## VII. DALŠÍ INFORMACE


### Stanovisko Města Příbram k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Stanovisko k návrhu zprávy pro přiložení ke zprávě nebylo auditorovi předáno.

V Českých Budějovicích dne 30.4.2018

AUDITORIA s.r.o.  
Klavíkova 1828/10  
370 04 České Budějovice  
evidenční číslo 543



  
Ing. Jan Brázda, statutární auditor  
evidenční číslo 2290

Zpráva byla projednána s Ing. Jindřichem Vařekou, starostou dne 30.4.2018.

Zpráva byla projednána s předsedou finančního výboru dne 30.4.2018.

Zpráva byla předána Ing. Jindřichu Vařekovi, starostovi dne 30.4.2018.



.....  
Ing. Jindřich Vařeka  
starosta



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

- Příloha A      Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumáním hospodaření auditor ověřil
- Příloha B      Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu
- Příloha C      Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M)
- Příloha D      Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

**Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad**

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
  - vyhláškou 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,
  - zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
  - zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
  - zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou 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,
  - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávných celků a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- nařízením 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,
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.



Příloha D

**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření**

Rozvaha za rok 2017

Výkaz zisku a ztráty za rok 2017

Příloha za rok 2017

Přehled o změnách vlastního kapitálu za rok 2017

Přehled o peněžních tocích za rok 2017

Pomocný analytický přehled (Příloha č. 2a k vyhlášce č. 383/2009 Sb.) sestavený k 31.12.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí sestavený k 31.12.2017

Kniha došlých faktur za rok 2017

Kniha vydaných faktur za rok 2017

Účetní deník za rok 2017

Hlavní kniha za rok 2017

Inventurní soupisy a jejich přílohy za rok 2017

Soupis a výpisy bankovních účtů k 31.12.2017

Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv za rok 2017

Zprávy o výsledcích finančních kontrol a vnitřního kontrolního systému za rok 2017

Návrh rozpočtu pro rok 2017

Změny rozpočtu města – rozpočtová opatření za rok 2017

Vnitřní směrnice platné pro rok 2017

Účet 231 – 1117 za měsíc srpen 2017

Účet 231 – 2217 za měsíc srpen 2017

Účet 231 – 1517 za měsíc srpen 2017

Účet 231 – 9117 za měsíc leden až duben 2017

Účet 236 – 1817 za měsíc leden až prosinec 2017

Pokladní doklady: č. PK217927451 až PK217927800

Pokladní doklady: č. PK217929201 až PK217929550

Faktury vydané č. 7850000055 až 7850000080

Faktury vydané č. 7230004562 až 7230004599



# DOPIS AUDITORA

k výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2017 do 31. 12. 2017

## Města Příbram

se sídlem Tyršova 108, 261 19 Příbram

IČ: 00243132

Účelem dopisu auditora je upozornit na ty skutečnosti, které nebyly uvedeny, popřípadě blíže specifikovány ve zprávě nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2017 do 31. 12. 2017.

**Auditor níže předkládá finanční analýzu hlavních ekonomických ukazatelů Města Příbram:**

### *Analýza rozdílových ukazatelů*

Popis ukazatele	Hodnota (mil.Kč)		Index	Významné		Úroveň	
	2017	2016	změna	zlepšení	zhoršení	výborná	špatná
<b>provozní kapitál (pracovní kapitál)</b>	237	166	1,42			X	
= oběžná aktiva (netto) – krátkodobé závazky							
<b>peněžní finanční fond</b>	228	176	1,30	X		X	
= krátkodobý finanční majetek – závazky z obchodních vztahů (dodavatelé)							

### *Analýza zadluženosti / finanční stability*

Popis ukazatele	Hodnota (%)		Index	Významné		Úroveň	
	2017	2016	změna	zlepšení	zhoršení	výborná	špatná
<b>koeficient samofinancování</b>	98,79%	98,65%	1,00			X	
= vlastní kapitál / celková aktiva (netto) * 100							
<b>úrokové zatížení</b>	0,01%	-0,08%	-0,12	X		X	
= nákladové úroky / výsledek hospodaření před zdaněním * 100 (hlavní činnost)							
<b>krytí dluhů peněžními toky</b>	3,51	2,81	1,25	X		X	
= (výsledek hospodaření po zdanění + odpisy) / cizí zdroje * 100 (hlavní činnost)							

### *Analýza likvidity / platební schopnosti*

Popis ukazatele	Hodnota (podíl)		Index	Významné		Úroveň	
	2017	2016	změna	zlepšení	zhoršení	výborná	špatná
<b>likvidita I. stupně (okamžitá)</b>	6,19	4,94	1,25	X		X	
= krátkodobý finanční majetek / krátkodobé závazky							
<b>likvidita II. stupně (pohotová, provozní)</b>	7,40	5,66	1,31	X		X	
= (finanční majetek + krátkodobé pohledávky) / krátkodobé závazky							
<b>likvidita III. stupně (běžná, celková)</b>	7,40	5,66	1,31	X		X	
= (finanční majetek + krátkodobé pohledávky + zásoby) / krátkodobé závazky							

### *Analýza aktivity / obratovosti*

Popis ukazatele	Hodnota (dny)		Index	Významné		Úroveň	
	2017	2016	změna	zlepšení	zhoršení	výborná	špatná
<b>doba splácení pohledávek (dny)</b>	22	15	1,52			X	
= krátkodobé pohledávky / výnosy celkem * 365 (hlavní činnost)							
<b>doba splácení krátkodobých závazků (dny)</b>	22	19	1,14			X	
= krátkodobé závazky / náklady celkem * 365 (hlavní činnost)							
<b>doba obratu zásob (dny)</b>	0	0					
= zásoby / výnosy celkem * 365 (hlavní činnost)							

### Analyza rentability / výnosnosti

Popis ukazatele	Hodnota (%)		Index	Významné		Úroveň	
	2017	2016	změna	zlepšení	zhoršení	výborná	špatná
<b>nezdaněná rentabilita celkového kapitálu</b>	3,16%	-0,99%	-3,21	<b>X</b>			
= výsledek hospodaření před zdaněním / celková aktiva * 100 (hlavní činnost)							
<b>rentabilita vlastního kapitálu</b>	2,63%	-1,44%	-1,83	<b>X</b>			
= výsledek hospodaření po zdanění / vlastní kapitál * 100 (hlavní činnost)							
<b>nákladovost tržeb</b>	86,02%	108,41%	0,79				
= náklady celkem / výnosy celkem * 100 (hlavní činnost)							

Z výše uvedené finanční analýzy vyplývá, že ekonomické ukazatele rozdílové, zadluženosti, platební schopnosti a rentability dosáhly výrazného zlepšení v roce 2017 oproti roku 2016. Ukazatele obrátovosti dosáhly mírného zhoršení v roce 2017 oproti roku 2016.

K výraznému zlepšení ukazatelů pracovního kapitálu a likvidity došlo zejména v důsledku zvýšení hodnoty krátkodobého finančního majetku (o 52,9 mil.Kč).


Ke zhoršení ukazatele doby splácení pohledávek došlo v důsledku zvýšení hodnoty krátkodobých pohledávek (o 19,0 mil.Kč).

K výraznému zlepšení ukazatelů rentability došlo v důsledku zvýšení výsledku hospodaření před zdaněním (o 161,1 mil.Kč) a výsledku hospodaření po zdanění (o 155,3 mil.Kč), přičemž výsledek hospodaření byl v obou případech kladný s tím, že jde o důsledek snížení celkových nákladů (o 62,9 mil.Kč) a navýšení celkových výnosů (o 92,4 mil.Kč).

V Českých Budějovicích dne 30. 4. 2018

AUDITORIA s.r.o.  
Klavíkova 1828/10  
370 04 České Budějovice  
evidenční číslo 543



  
Ing. Jan Brázda, statutární auditor  
evidenční číslo 2290