

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

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.“).

pro územní samosprávný celek

Město Velká Bíteš

rok 2017

za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017



I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“): **Ing. Milan Vlček - starosta**

Název územního celku: **Město Velká Bíteš**
Sídlo : Masarykovo nám. 87 , PSČ 595 01 Velká Bíteš
IČO : 00 29 56 47
Právní forma : územně samosprávný celek
Předmět činnosti : všeobecné činnosti veřejné správy

Auditorská společnost: **InForm Audit s.r.o.** Palachova 1775/3 591 01 Žďár nad Sázavou
číslo oprávnění 456 , jednatel Ing. Hrabák Pavel

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku: **Ing. Hrabák Pavel**
Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku: ne

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku :

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku Velká Bíteš 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.

Místo přezkoumání: sídlo městského úřadu Velká Bíteš

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 15. do 20. 10. 2017 s předběžným poskytnutím vybraných účetních a jiných souborů, jejich testů 15 a 18. 10. 2017 a podkladů a následným zpracování dílčí zprávy 25.10. 2017
- Ve dnech 17 a 18. 10. proběhla kontrola na PO Města Velká Bíteš.
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 10. 3. 2018 do 15. 3. 2018 s předběžnou analýzou souborů a dokumentace 10. a 13.3.2018 , kontrolou na místě dne 13. a 15. 3. a zpracováním zprávy.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku Velká Bíteš auditorem/auditorskou společností:

- - označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení, odeslání požadavků na kontrolu města dne 5.10.2017
- - označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení: - dne 15. 3.2018 vyhodnocením zjištění z přezkumu pro charakter zprávy.

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, o veřejných zakázkách.

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 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 statutární orgán (územní celek) město Velká Bíteš. 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, 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 (územního celku) město Velká Bíteš je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření (územní celek) město Velká Bíteš 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 územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Velká Bíteš je uvedeno v samostatné příloze, 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) město Velká Bíteš 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. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

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 (územního celku) Město Velká Bíteš jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku město Velká Bíteš za rok 2017 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2017 byly městem do konce účetního období 2017 odstraněny.

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

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, nemáme důvod upozornit na žádné mimořádné riziko, které by mohlo mít v budoucnosti negativní dopad na hospodaření města Velká Bíteš.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKU na rozpočtu města Velká Bíteš

A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

a) případné významné odchylky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem. Zjištěné rozdíly musí auditor před jejich uvedením ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření prověřit a s územním celkem odsouhlasit. Bez rozdílů

Podíl pohledávek na rozpočtu		v Kč
A	Vymezení pohledávek ř. A. IV. Dlouhod. spl. do roka a B. II Rozvaha Netto bez stavu 388 a 314.	5 075 876,49
B	Vymezení rozpočtových příjmů ř. 4200 Fin 2-12 +zisk z HČ	142 104 705,02
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,57% loni 4,09%
Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků ř. D. II.+ D.III – dlouh. nad rok-38x-374= 42 mil. +6,1 mil. +4,6 mil.	30 205 309,59
B	Vymezení rozpočtových příjmů ř. 4200 Fin 2-12	142 104 705,02
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	21,26% loni 9,52%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku – pozemky budovy a stavby, DHM	25 550 000
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele - SA brutto	905 532 742,53
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	2,82% loni 3,16%

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 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 dle způsobu výpočtu 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.



VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko města k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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

Vyhotoveno dne 15. března 2018

Auditorská společnost:

Název společnosti: **InForm Audit s.r.o.**

Oprávnění č. 456

Zastoupená: Ing. Hrabák Pavel

Jméno auditora* Ing. Hrabák Pavel

oprávnění č. 996



Zpráva projednána se statutárním orgánem (územní celek) město **Velká Bíteš** dne 15. března 2018.

Zpráva nebude projednána s Finančním výborem zastupitelstva (územní celek) město **Velká Bíteš** členové se mohou spojit v případě dotazů přímo s auditorem.

Zpráva předána statutárnímu orgánu (územní celek) město **Velká Bíteš** dne 15. 03. 2018 2018¹.

InForm Audit s.r.o.

Palachova 1775/3, 591 01 Žďár nad Sázavou
oprávnění KOMORY AUDITORŮ ČR č. 456
IČ: 276 68 410 DIČ: CZ27668410
tel. 721 100 421, e-mail: p.hrabak@atlas.cz

Ing. Hrabák Pavel* - auditor a jednatel

Ing. Milan Vlček* - starosta

(*Pozn.: Jména a podpisy odpovědných osob na straně územního celku a na straně auditora)

*Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- | | |
|-----------|---|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil |
| Příloha B | 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 ² |
| Příloha C | Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. |
| Příloha D | Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, |
| Příloha E | Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M) |
| Příloha F | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |

Příloha A

¹ Tento údaj je do zprávy doplňován manuálně při předání.

² Tato příloha je součástí zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření za podmínky využití alternativního řešení uvedeného v bodu VI tohoto standardu.

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 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- 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.

**B. Zjištěné chyby a nedostatky nemající závažnost dle §10 odst. 3 písm. c)**

Ve zprávě z dílčího přezkumu byly dány tyto podněty:



1.

Doporučujeme uvádět hodnotu pohledávek ze smluvních bankovních záruk v textu výkazu Příloha – Doplnující informace k položkám rozvahy – potencionální pohledávky z bankovních záruk - investiční dodavatelé – záruky uvedené ve smlouvě s dodavatelem.

2.

Kontrolou bylo zjištěno účtování převáděných prostředků na účty zaměstnanců v bankovním ústavu prostřednictvím účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky ve výši 774 tis. Kč. Jde o dlouhodobou praxi, která zřejmě vycházela z pravidel krajů zveřejňovaných na jejich stránkách. Historicky docházelo k hromadnému převodu těchto prostředků do banky a ta zajistila převod na účty zpravidla dle předaného média.

V současné době dochází k přehodnocování tohoto postupu. Závazek je stále charakteru závazku vůči zaměstnanci, účet 331. Vykázání v ostatních závazcích, účet 378, zkresluje charakter závazku.

Podnět orgánům města č. 2/2017

Doporučujeme vedoucí finančního odboru města posoudit tento postup, případně konzultovat s pracovníky Kraje, zda by nebylo vhodné tento dlouhodobě zaběhlý postup změnit. Podle našeho názoru, opravě nic podstatného nebrání. Vhodná by však byla jednotnost tohoto postupu u všech ÚSC.

Podnět byl do konce roku akceptován.

3.

Upravit do konce roku stav účtu 459 338 – Ostatní dlouhodobé závazky o 180 tis. Kč. Reagovat v rámci inventarizace na pokles zbývajícího času záruky pod hranici dlouhodobosti = 1 rok.

Podnět byl akceptován.

----- 595 01 Velká Bíteš

Starosta : Ing. Milan Vlček

IČO : : 00295647

Věc: Vyjádření Města Velká Bíteš k výsledku přezkoumání.

V souladu s §7 zákona č.420/2004 Sb., o přezkoumání našeho hospodaření k 31.12.2017, dáváme auditorovi Ing. Hrabákovi k předložené zprávě toto stanovisko:

- se zprávou jsme byli seznámeni
- proti obsahu zprávy nemá zástupce města žádné námítky
- v souladu s §7 písm. c) žádáme o přiložení našeho vyjádření k předložené zprávě

Dne 15. března 2018

Ing. Milan Vlček - starosta



Prohlášení při ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2017

Prohlášení vedení města Velká Bíteš

Auditorovi: Ing. Hrabák Pavel
InForm Audit s.r.o.

Vážení,

tento dopis obsahující prohlášení je poskytován v souvislosti s Vaším přezkoumáním hospodaření města Velká Bíteš za rok 2017 za účelem vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání za rok končící 31.12.2017 a posouzením, zda účetnictví a hospodaření město Velká Bíteš bylo vedeno v souladu s účetními a jinými právními předpisy platnými pro město Velká Bíteš.

Potvrzujeme (dle našich nejlepších znalostí a vědomí a po příslušných dotazováních, která jsme považovali za nezbytná, abychom byli vhodně informováni), že:

1. Splnili jsme naše povinnosti uvedené v podmínkách zakázky na vykonání přezkoumání hospodaření ze dne 17.3.2017 týkající údajů o hospodaření města *Velká Bíteš* a sestavení účetní závěrky a výkazu „Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 – 12M (dále jen „finanční výkaz“)“ podle účetních a jiných právních předpisů platných pro město *Velká Bíteš*. Pro účely tohoto prohlášení tvoří účetní závěrku: rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha.
2. Jsme odpovědní za správnou prezentaci finanční situace a výsledku hospodaření v účetní závěrce a saľda příjmů a výdajů, které je uvedeno ve finančním výkazu.
3. Všechny události od rozvahového dne do data sestavení účetní závěrky, u kterých výše uvedený rámec účetního výkaznictví vyžaduje úpravu nebo zveřejnění, byly upraveny nebo zveřejněny.
4. Prohlašujeme, že jsme se seznámili se závěrem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Včetně přezkoumání dílčího a doporučení a zjištěnými chybami a nedostatky, které jsou v této dílčí zprávě uvedené.
5. Poskytli jsme Vám:
 - přístup k veškerým informacím, o nichž jsme si vědomi, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky a finančního výkazu, jako jsou účetní záznamy, doklady a ostatní materiály,
 - dodatečné informace, které jste od nás požadovali pro účely provedení přezkoumání hospodaření,
 - neomezený přístup k osobám v rámci účetní jednotky, od kterých je podle Vás nezbytné získat důkazní informace.
6. Veškeré transakce byly zohledněny v účetních záznamech a zobrazeny v účetnictví a následně v účetní závěrce a finančním výkazu. Nejsme si vědomi žádných významných transakcí, které nebyly zachyceny v účetní závěrce nebo finančním výkazu.
7. Poskytli jsme Vám veškeré informace ve vztahu k podvodům nebo podezření na podvody, které jsou nám známy a které mají dopad na hospodaření města *Velká Bíteš* a sestavení účetní závěrky a finančního výkazu a týkají se:
 - vedení,
 - zaměstnanců, kteří mají významnou roli ve vnitřní kontrole,
 - ostatních, pokud by podvod mohl mít významný (materiální) dopad na účetní závěrku a finanční výkaz.
8. V souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, jsme vyhodnotili rizika, abychom eliminovali významné nesprávnosti v hospodaření města *Velká Bíteš* a následně v účetní závěrce a finančním výkazu z důvodu podvodu.
9. Sdělili jsme Vám veškeré známé případy nesouladu nebo podezření na nesoulad s právními předpisy, jejichž dopady na hospodaření města *Velká Bíteš* by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky a finančního výkazu.
10. Sdělili jsme Vám veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly vliv na hospodaření města *Velká Bíteš* a sestavení účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.



11. Jsme odpovědní za navržení, zavedení a provoz vnitřního kontrolního systému, jehož cílem je zamezit výskytu podvodů a chyb a případné podvody a chyby odhalovat.
12. U členů zastupitelstva *města Velká Bíteš* a rady nebo zaměstnanců úřadu, kteří mají významnou úlohu v systému vnitřních kontrol, se nevyskytly žádné skutečnosti (nedostatečné personální obsazení odboru kontrolních činností, nedostatečná kvalifikace osob provádějících kontroly, zjištěná osobní selhání při provádění kontrol apod.), které by mohly mít významný dopad na hospodaření a na přípravu účetní závěrky, finančního výkazu a na výsledek hospodaření *města Velká Bíteš*.
13. Nejsme si vědomi žádných významných nedodržení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů nebo porušení vnitřních předpisů týkajících se zadávání veřejných zakázek, kromě těch, která jsou uvedena v účetní závěrce.

B.

14. město Velká Bíteš splňuje všechny požadavky smluv, jejichž nedodržení může mít významný vliv na hospodaření a na sestavení účetní závěrky a finančního výkazu.
15. Informovali jsme vás o všech významných daňových rizicích, kterých jsme si vědomi, která nám plynou jako plátcí daní.
16. Veškeré příjmy a výdaje jsou zachyceny ve finančním výkazu. Rozpočtové výdaje byly vynaloženy v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem. Nejsme si vědomi žádného porušení rozpočtové kázně.
17. Město *Velká Bíteš* nemá podíly na základním kapitálu v žádných jiných společnostech kromě těch, které jsou uvedeny v účetní závěrce.
18. Neexistují jiná zástavní práva, eventuálně další břemena než ta, která jsou uvedena v účetní závěrce.
19. Veškerý majetek, k němuž má *město Velká Bíteš* vlastnické právo, je uveden v účetní závěrce.
20. Majetek státu, s nímž má *město Velká Bíteš* právo hospodaření, je zachycen v účetní závěrce.
21. Předložili jsme vám veškeré informace o pohledávkách a závazcích po lhůtě splatnosti.
22. Veškeré nám známé závazky včetně směnečných jsou řádně vykázány v účetní závěrce.
23. Neexistují žádné další významné závazky a pohledávky (resp. náklady a výnosy), které vyžadují časové rozlišení nebo uvedení v účetní závěrce.
24. Veškerý majetek určený k prodeji (kromě zásob) jsme přecenili k rozvahovému dni reálnou hodnotou.
25. Vztahy a transakce s ostatními veřejnými rozpočty byly vhodným způsobem zaúčtovány a zveřejněny v souladu s požadavky výše uvedeného rámce účetního výkaznictví.
26. Poskytli jsme vám všechny zápisy z usnesení zastupitelstva a rady *města Velká Bíteš* a zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru zastupitelstva *města Velká Bíteš*.

Velká Bíteš dne 15. března 2018

Podpis:
Statutární orgán *města Velká Bíteš*

starosta

Podpis:
Účetní, ekonom

Ved. finančního odboru