



Poznámka: Zveřejněna je pouze upravená verze dokumentu z důvodu dodržení přiměřenosti rozsahu zveřejňovaných osobních údajů podle zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů v platném znění. Osobní údaje jsou v souladu s § 16, § 17 a § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

bod jednání číslo

**15**

## **Příspěvek do 4. zasedání Zastupitelstva města Kuřimi konané dne 16.06.2015**

### **Zpráva o přezkumu hospodaření**

Obsah materiálu:                      Důvodová zpráva  
    A - Přezkum zpráva

Materiál předkládá:                Mgr. Ing. Drago Sukalovský - Starosta

Materiál zpracoval:                Ing. Aleš Varmužka - Vedoucí odboru

#### **Důvodová zpráva:**

V souvislosti se závěrečným účtem a účetní závěrkou je ZM předkládána i „Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření“. Přezkoumání hospodaření provedl doc. Ing. Václav Kupčák, CSc., auditor, č. oprávnění 1721. Tato zpráva konstatuje, že při přezkoumání nebyly zjištěny nedostatky a závěr přezkoumání je bez výhrad.

#### **Návrh na usnesení:**

**ZM bere na vědomí** „Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření“ města Kuřimi za rok 2014.

Termín plnění: 16. 6. 2015 (OF)



*Doc. Ing. Václav Kupčák, CSc., auditor  
Komora auditorů České republiky, č. oprávnění 1721  
Tř. 1. máje 1614, 753 01 Hranice*

---

6 stran + 4 přílohy

## **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 Kuřim**

**za období od 1.1.2014 do 31.12.2014**

## **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

**Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):**

Mgr. Ing. Drago Sukalovský - starosta města

**Auditor:** doc. Ing. Václav Kupčák, CSc., auditor - č. oprávnění 1721

**Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:**

doc. Ing. Václav Kupčák, CSc.

**Místo přezkoumání:**

Městský úřad Města Kuřim, sídlo auditora

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

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la ve dnech od 24.4.2015 (úkon k zahájení přezkoumání) do 30.4.2015
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 11.5.2015 do 29.5. 2015 (poslední úkon přezkoumání)

## **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. 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 územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

### **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 Kuřim.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl 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 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření Města Kuřim je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

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

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

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

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření Města Kuřim jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě 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., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, 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 Kuřim jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Města Kuřim za rok 2014 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky.

### B.1 Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

*Zápis z jednání finančního výboru – 16.1., 6.3., 24.4., 12.6.*

*Zápis z jednání kontrolního výboru – 3.3, 2.6.*

*Rozpočtový výhled – poslední aktualizace 25.11.2013*

*Rozpočtová opatření:*

*č. 1, usn. 1013/2014 – zařazení investičních akcí a dotací na některé z těchto akcí do rozpočtu*

*č. 3, usn. 171/2014 – navýšení rozpočtu Vnitřní správy z rezervy*

*č. 5, usn. 1094/2014 – zapojení dotací na volby a knihovnu a splátek půjček do rozpočtu*

*č. 6, usn. 1107/2014 – zapojení dotace na odborného lesního hospodáře do rozpočtu*

*č. 9, usn. 1147/2014 – zařazení dotace na opravu hasičského vozu do rozpočtu*

*č. 11, usn. 1161/2014 – zařazení dotací na standardizaci agendy sociálně právní ochrany dětí a na odborného lesního hospodáře do rozpočtu, dále navýšení příjmů z důvodu prodeje kabelové televize, zařazení daně z příjmů obce do rozpočtu*

*Schválený rozpočet – na rok 2014 byl schválen v ZM dne 21.1.2014*

*Návrh rozpočtu – na rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce i elektronické úřední desce od 3.1. do 22.1.2014*

*Závěrečný účet – návrh závěrečného účtu za rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce i elektronické desce od 28.5. do 18.6. a byl schválen v zastupitelstvu města dne 17.6.s výrokem bez výhrad*

*Veřejné zakázky r. 2014:*

*Rekonstrukce Kulturního domu*

*Zateplení hasičské zbrojnice – TDI, stavba, administrace*

*Poskytování dotací, příspěvků ve městě Kuřimi se řídí Programem podpory sportovní činnosti a Programem podpory spolkové a kulturní činnosti, posuzují výbory.*

*Pravidla rozpočtového provizoria – pro rok 2014 byla stanovena v zastupitelstvu města dne 10.12.2013.*

*Bankovní výpis – předložen k 31.12.2014*

*Pokladni kniha – předložena k 31.12.2014*

*Hlavní kniha – předložena k 31.12.2014*

*Inventurní soupisy majetku a závazků – sestaveny a předloženy k 31.12.2014*

*Výkaz zisku a ztráty – sestaven a předložen k 31.12.2014*

*Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu – sestaven a předložen k 31.12.2014*

*Příloha rozvahy - sestavena a předložena k 31.12.2014*

*Rozvaha - sestavena a předložena k 31.12.2014*

*Vnitřní předpisy a směrnice:*

*Vnitřní směrnice o zpracování účetnictví*

*Vnitřní směrnice o cestovních náhradách*

*Zásady pro poskytování náhrady mzdy a ušlého výdělku členům Zastupitelstva města Kuřimi, kteří nejsou pro výkon své funkce dlouhodobě uvolněni a zásady pro poskytování cestovních náhrad a pro vysílání na vzdělávací akce členů Zastupitelstva města Kuřimi*

*Odměňování členů zastupitelstva - za měsíc září 2014*

*Účetní doklady - za měsíce leden až prosinec 2014*

*Pokladní doklady - za měsíce 1, 4, 9, 11, 12 2014*

*Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - komplet*

### 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, jsem neidentifikoval významná případná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku Města Kuřim v budoucnosti.

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

#### Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	8 970 519,88 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	213 665 027,28 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	4,20 %

#### Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	14 909 402,17 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	213 665 027,28 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,98 %

#### Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	112 723 000,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 025 092 469,84 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	11,00 %

Při kontrole výpočtu podílů ukazatelů územním celkem - Městem Kuřim ve Zprávě o hospodaření města Kuřim za rok 2014 – závěrečný účet byla v komparaci výpočtu ukazatelů auditorem konstatována shoda.

## VII. DALŠÍ INFORMACE

### Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., nebylo auditorovi doručeno.

Vyhotoveno dne 29.5.2015

Auditor: doc. Ing. Václav Kupčák, CSc., auditor - č. oprávnění 1721



Zpráva byla projednána se statutárním orgánem Města Kuřim dne 29.5.2015.

Zpráva předána statutárnímu orgánu Města Kuřim dne 29.5. 2015.

Mgr. Ing. Drago Sukalovský, starosta města

Ing. Aleš Varmužka, vedoucí finančního odboru

Doc. Ing. Václav Kupčák, CSc., auditor

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- |           |   |
|-----------|---|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením 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 (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)                        |
| Příloha D | Závěrečný účet Města Kuřim za rok 2014  |

**Příklad - 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. 449/2009 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,
- 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, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, 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 územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), 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.

## **Záznam o projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku**

Dne 29. 5. 2015 byla projednána zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku – Město Kuřim, IČ: 00281964, za období roku 2014.

Projednání zprávy proběhlo za účasti statutárního zástupce města, jež vzal na vědomí Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku - Města Kuřim za rok 2014, z 29.5.2015.

Připomínky ke Zprávě auditora o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za r. 2014 ze strany organizace:

*Nejsou.*

Připomínky ze strany auditora:

*Nejsou.*

V závěru zúčastněný statutární zástupce potvrzuje převzetí Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku - Města Kuřim, za rok 2014, z 29.5.2015. Statutární zástupce i auditor tímto shodně konstatují, že závazky obou stran vyplývající z uzavřené smlouvy o provedení přezkoumání byly splněny, což svými podpisy stvrzují.

V Kuřimi dne 29.5. 2015

Podpisy zástupců účetní jednotky:



Podpis auditora:

