



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

**6**

## **Příspěvek do 5. zasedání Zastupitelstva města Kuřimi konané dne 28.06.2016**

### **Zpráva o přezkumu hospodaření za rok 2015**

Obsah materiálu:                      Důvodová zpráva  
                                                    A - zpráva auditora

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 2015.

Termín plnění: 28. 6. 2016 (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 1.1.2015 do 31.12.2015**

## **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 20.4.2016 (úkon k zahájení přezkoumání) do 19.5.2016
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 6.6.2015 do 10.6. 2016 (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 právnickými 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 hospodář 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. VYJÁDRĚNÍ 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 2015 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky.

### B.1 Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

*Zápisy z jednání finančního výboru – 14.1., 22.4., 10.6., 14.10 a 2.12.2015.*

*Zápisy z jednání kontrolního výboru – 28.1., 3.6,*

*Rozpočtový výhled – poslední aktualizace 8.12.2015*

*Rozpočtová opatření: viz Zpráva*

*Schválený rozpočet - na rok 2015 byl schválen v ZM dne 20.1.2015*

*Návrh rozpočtu - na rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce i elektronické úřední desce od 5.1. do 20.1.2015*

*Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce i elektronické desce od 29.5. do 16.6. a byl schválen v zastupitelstvu města dne 16.6. s výrokem bez výhrad*

*Veřejné zakázky r. 2015:*

*Parkoviště Popkova*

*ZŠ Jungmannova – nové výukové kapacity*

*Hasičská zbrojnice – rekonstrukce elektroinstalace a soc. zařízení*

*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 2015 byla stanovena v zastupitelstvu města dne 18.12.2014.*

*Bankovní výpisy - předložen k 31.12.2015*

*Pokladní kniha - předložena k 31.12.2015*

*Hlavní kniha - předložena k 31.12.2015*

*Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny a předloženy k 31.12.2015*

*Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen k 31.12.2015*

*Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen k 31.12.2015*

*Příloha - sestavena a předložena k 31.12.2015*

*Rozvaha - sestavena a předložena k 31.12.2015*

*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 duben 2015*

*Účetní doklady - za měsíce leden až prosinec 2015*

*Pokladní doklady - za měsíce 1, 5, 7, 10, 12/ 2015*

*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

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Vymezení pohledávek	1 530 466,98 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	251 593 492,68 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,61 %

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků	18 549 997,08 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	251 593 492,68 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	7,37 %

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	112 723 000,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 050 033 278,28 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	10,74 %

Při kontrole výpočtu podílů ukazatelů územním celkem - Městem Kuřim ve Zprávě o hospodaření města Kuřim za rok 2015 – 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 10.6.2016

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



Zpráva byla projednána se statutárním orgánem Města Kuřim dne 10.6.2016

Zpráva předána statutárnímu orgánu Města Kuřim dne 10-06-2016 ..... 2016.

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 2015                                                                                                |

**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 samosprávných celků 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 10.6.2016 byla projednána zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku – Město Kuřim, IČ: 00281964, za období roku 2015.

Projednání zprávy proběhlo za účasti statutárního zástupce města, jež vzal na vědomí Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku - Města Kuřim za rok 2015, z 10.6.2016.

Připomínky ke Zprávě auditora o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za r. 2015 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 2015, z 10.6.2016. 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 10.6.2016

Podpisy zástupců účetní jednotky:

Podpis auditora:

