



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

9

Příspěvek do 4. zasedání Zastupitelstva města Kuřimi konané dne 27.06.2017

Přezkum hospodaření

Obsah materiálu: Důvodová zpráva
 A - zpráva přezkum

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, ev. č. 1721. Tato zpráva konstatuje, že při přezkoumání nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Návrh na usnesení:

ZM bere na vědomí „Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření“ města Kuřimi za rok 2016.

Termín plnění: bez úkolu (OF)



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

7 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 1.1.2016 do 31.12.2016

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 – ev. č. 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 5.4.2017 (úkon k zahájení přezkoumání) do 24.4.2017
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 22.5.2017 do 9.6. 2017 (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 2016 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky.

B.1 Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočet Města Kuřimi pro rok 2016 - schválen usnesením ZM 1005/2016 dne 26.1.2016 (do té doby bylo hospodařeno dle rozpočtového provizoria, schváleného dne 8.12.2015 usnesením ZM 1150/2015)

Rozpočtová opatření (RO):

ZM ze dne 26.1.2016 – RO č. 2, usn. 1024/2016 (zařazení dotace na výkon agendy pěstounské péče a půjčky MAS do rozpočtu)

RM ze dne 24.2.2017 – RO č. 3, usn. 84/2016 (navýšení rozpočtu ORGu Rekonstrukce objektu hasičské zbrojnice z rezervy)

RM ze dne 22.6.2016 – RO č. 8, usn. 301/2016 (navýšení rozpočtu akce Pořízení klimatizačních jednotek pro objekt ZUŠ z rezervy)

ZM ze dne 6.9.2016 – RO č. 10, usn. 1115/2016 (zařazení dotací na pečovatelskou službu CSSK, pro farnost Kuřim, navýšení akcí Přístavba ZŠ Jungmannova a Opravy komunikací, dále výdajů na daň z příjmů právnických osob za obec a úhradu splátek úvěrů (splacení úvěrů), do rozpočtu)

Vyúčtování dotací:

Volby do krajů a Senátu (MF) - 271 tis. Kč

Soc. práv. ochr. dětí (MPSV) - 2 000 tis. Kč

Odborný lesní hospodář (MZe) - 80 tis. Kč

Program péče o krajinu (MŽP) - 35 tis. Kč

Ukazatel dluhové služby - k 31.12.2016 33,37 %

Zápisy z jednání finančního výboru – 20.1., 22.6., 26.10.2016

Zápisy z jednání kontrolního výboru – 13.1. 2016

Rozpočtový výhled – poslední aktualizace 8.12.2015

Schválený rozpočet - na rok 2016 byl schválen v ZM dne 26.1.2016.

Návrh rozpočtu - na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce i elektronické úřední desce od 8.1. do 27.1.2016.

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce i elektronické desce od 10.6. do 27.6. a byl schválen v zastupitelstvu města dne 28.6. s výrokem bez výhrad.

Veřejné zakázky r. 2016:

Městská sportovní hala

Zastávka Díly Sv. Ján

Koordinátor BOZP

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 2016 byla stanovena v zastupitelstvu města dne 8.12.2015.

Bankovní výpisy - předložen k 31.12.2016

Pokladní kniha - předložena k 31.12.2016

Hlavní kniha - předložena k 31.12.2016

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny a předloženy k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen k 31.12.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen k 31.12.2016

Příloha - sestavena a předložena k 31.12.2016

Rozvaha - sestavena a předložena k 31.12.2016

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 uvolnění a zásady pro poskytování cestovních náhrad a pro vysílání na vzdělávací akce členů Zastupitelstva města Kuřimi

Časové rozlišení nákladů a výnosů

Dlouhodobý majetek

Podrozvahové účty

Reálná hodnota u majetku určeného k prodeji

Odpisový plán

Tvorba opravné položky k majetku

Bankovní výpisy - předloženy k 31.12.2016:

231 0413 – Equa bank

231 0414 – ČNB

231 0415 – Volksbank

231 0454 – KB

Pokladní kniha - předložena k 31.12.2016

Hlavní kniha - předložena k 31.12.2016

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31.12.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31.12.2016

Příloha rozvahy - sestavena 31.12.2016

Rozvaha - sestavena k 31.12.2016

Odměňování členů zastupitelstva - za měsíc září 2016

Účetní doklady - za měsíce 1, 3, 7, 9, 10, 12/2016

Pokladní doklady - za měsíce 1, 4, 9, 11, 12/2016

Záписы 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	4 913 028,73 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	263 833 851,66 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,86 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	20 374 998,04 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	263 833 851,66 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	7,72 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	439 862,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 093 733 831,73 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,04 %

Při kontrole výpočtu podílů ukazatelů územním celkem - Městem Kuřim ve Zprávě o hospodaření města Kuřim za rok 2016 – 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 9.6.2017

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



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.