



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

**11**

## **Příspěvek do 4. zasedání Zastupitelstva města Kuřimi konané dne 26.06.2018**

### **Přezkum hospodaření**

Obsah materiálu:                      Důvodová zpráva  
    A - zpráva přezkoumání 2017 Kuřim

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 provedla auditorská společnost HB AUDITING s.r.o. Obsah zprávy je popsán v materiálu Závěrečný účet 2017.

Dosavadní auditor města doc. Ing. Václav Kupčák, Csc. oznámil dne 31. 10. 2017 městu Kuřim, že ke stejnému datu končí ze zdravotních důvodů svoji auditorskou činnost. S ohledem na čas, ve kterém tuto okolnost městu oznámil, bylo hledání nové auditorské firmy značně komplikované, jelikož součástí každého přezkumu je i dílčí přezkoumání (jakýsi předaudit), který probíhá v době, kdy je ještě možné odstranit případné nalezené nedostatky (do konce účetního období). Právě tento fakt ovlivnil to, že oslovené společnosti již nebyly schopny z důvodu obsazení termínů do konce roku dílčí přezkum provést. Společnost HB AUDITING nakonec navrhla provedení dílčího přezkumu na počátku ledna (v době účetních uzávěrek), proto s ní byla uzavřena smlouva. Nutno podotknout, že firma provedla jak dílčí přezkum, tak závěrečné přezkoumání velmi pečlivě, proto byly objeveny i některé chyby, které se z velké části táhly již z dob minulých a měly být nalezeny daleko dříve. Se spoluprací se společností HB AUDITING je na základě velmi dobré zkušenosti počítáno i do budoucna.

Zpráva o přezkoumání je již přílohou předchozího materiálu "Účetní závěrka 2017".

#### **Návrh na usnesení:**

**ZM b e r e n a v ě d o m í** „Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření“ města Kuřimi za rok 2017.

Termín plnění: bez úkolu (OF)



# **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 přezkouvání 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. 2017 do 31. 12. 2017

## **I. Všeobecné informace**

### **Statutární orgán územního samosprávného celku:**

Mgr. Ing. Drago Sukalovský, starosta

Sídlo: Jungmannova 968/75, 664 34 Kuřim

IČ: 002 81 964

### **Zástupci územního samosprávného celku:**

- Mgr. Ing. Drago Sukalovský, starosta města,
- Ing. Karel Torn, CSc., tajemník,
- Ing. Aleš Varmužka, vedoucí finančního odboru,
- Nad'a Kolaříková, hlavní účetní.

### **Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku:**

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření města Kuřim 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.

### **Auditorská společnost:**

**HB AUDITING s.r.o., Dolní 1730/25, Žďár nad Sázavou**  
**osvědčení KA ČR č. 078**

### **Přezkoumání provedli:**

- Ing. Zdeněk Novotný, auditor - osvědčení KAČR č. 1131,
- Ing. Marie Marková, asistentka auditora - osvědčení KAČR č. 2387,
- Hana Blahová, odborný ekonom.

**Místo přezkoumání:** Městský úřad Kuřim

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

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 15., 16., 22. a 24. ledna 2018
- Závěrečné přezkoumání proběhlo ve dnech 9., 10., 15. a 17. května 2018

### **Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku auditorskou společností:**

- Projednání požadavků auditora z hlediska podkladů požadovaných pro provedení přezkoumání hospodaření, sjednání termínů a jiné organizační věci, dne 20. 11. 2017.
- Ověření úplnosti podkladů pro vyhotovení zprávy, dne 28. května 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 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 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 a zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- 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 u přezkoumávaných operací.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

### **IV. Definování odpovědnosti**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán města Kuřim.

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 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 města Kuřim. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření města Kuřim je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření města Kuřim 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**

#### *Závěr s výhradou z důvodu nesouhlasu*

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření města Kuřim jsme zjistili některé skutečnosti, které nejsou v souladu s účetními postupy vyhlášky 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. Tyto skutečnosti jsou uvedeny v příloze B.

S výhradou uvedenou v předchozím odstavci jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku nezjistili žádnou další 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 města Kuřim jako celku.

Při přezkoumání hospodaření města Kuřim za rok 2017 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze C 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**

Při přezkoumání hospodaření nebylo zjištěno riziko ve smyslu ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku

A	Vymezení pohledávek	1 663 338,42 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	257 870 669,02 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,65 %

**A - část A/IV. (NETTO) – Dlouhodobé pohledávky**, vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku

**Celková hodnota dlouhodobých pohledávek: 1 768 498,10 Kč**

**- část B/II. (NETTO) – Krátkodobé pohledávky** – účty číslo 311 – Odběratelé, 312 – Směnky k inkasu, 313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry, 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé, 317 – Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů, 319 – Pohledávky z přerozdělovaných daní, 335 – Pohledávky za zaměstnanci, 336 – Sociální zabezpečení, 337 – Zdravotní pojištění, 338 – Důchodové spoření, 342 – Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžita plnění, 343 – Daň z přidané hodnoty, 344 – Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce, 346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními rozpočty, 348 – Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi, 361 – Krátkodobé pohledávky z ručení, 363 – Pevně termínované operace a opce, 365 – Pohledávky z finančního zajištění, 367 – Pohledávky z vydaných dluhopisů, 369 – Pohledávky z neukončených finančních operací, 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky.

**B – Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti**

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku

C	Vymezení závazků	10 935 309,39 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	257 870 669,02 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,24 %

**C - část D/II. – Dlouhodobé závazky**, pouze do výše splátek stanovených ve splátkovém kalendáři resp. smlouvě v následujícím roce.

**Celková hodnota dlouhodobých závazků: 11 200,00 Kč**

**- část D/III. – Krátkodobé závazky** – účty číslo 281 – Krátkodobé úvěry, 282 – Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky), 283 – Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů, 289 – Jiné krátkodobé půjčky, 321 – Dodavatelé, 322 – Směnky k úhradě, 325 – Závazky z dělené správy, 326 – Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé, 331 – Zaměstnanci, 333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům, 336 – Sociální zabezpečení, 337 – Zdravotní pojištění, 338 – Důchodové spoření, 342 – Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžita plnění, 343 – Daň z přidané hodnoty, 345 – Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce, 347 – Závazky k vybraným ústředním vládními institucím, 349 – Závazky k vybraným místním vládními institucím, 362 – Krátkodobé závazky z ručení, 363 – Pevně termínované operace a opce, 364 – Závazky z neukončených finančních operací, 366 – Závazky z finančního zajištění, 368 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů, 378 – Ostatní krátkodobé závazky.

**B – Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti**

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

D	Vymezení zastaveného majetku	2 906 837,75 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 123 527 043,62 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,26 %

**D – zastavený movitý a nemovitý majetek** dle inventurních soupisů a analytických účtů, popřípadě operativní evidence, doložený výpisem z LV a úvěrovými smlouvami v hodnotě BRUTTO (sloupec 1)

**E – Část A. Stálá aktiva BRUTTO** (sloupec 1)

**Komentář k poměrovým ukazatelům**

Při kontrole výpočtu poměrových ukazatelů jsme nezjistili odchylky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem.

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 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.**

## **VII. Další informace**

### **Stanovisko města Kuřim 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 Kuřim k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 28. května 2018

Auditorská společnost:

HB AUDITING s.r.o.

Oprávnění č. 078

Zastoupená: Ing. Zdeněk Novotný

Odpovědný auditor:

Ing. Zdeněk Novotný, oprávnění č. 1131

Podpis

Zpráva projednána se statutárním orgánem města Kuřim

dne 28. května 2018

Zpráva předána statutárnímu orgánu města Kuřim

dne ..... 2018



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

- |           |  |
|-----------|--|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil.  |
| Příloha B | Příloha obsahující chyby a nedostatky podle souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření.  |
| Příloha C | Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí. |
| Příloha D | Stanovisko statutárního orgánu města dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.  |
| Příloha E | Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu.   |
| Příloha F | Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí – FIN 2 – 12M).  |
| Příloha G | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.   |

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

- 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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- 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, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- 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. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- 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,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků v p. z.,
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

**Příloha obsahující chyby a nedostatky podle souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření.**

Zůstatek účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 160 531 269,87 Kč nenavazují na majetkovou evidenci a na údaje o provedené inventuře. Majetková evidence (viz předložená sestava „Protokol ostrého účetního odpisu majetku 12/2017 s časovým rozlišením transferu – kumulováno dle účtu oprávek“ ze dne 16. 05. 2018) vykazuje hodnotu transferů celkem ve výši 152 852 402,99 Kč, zatímco hodnota transferů celkem uváděná inventurou je 197 719 373,54 Kč. Obdobně vykazují rozdílné hodnoty celkové výše časového rozlišení transferů. Majetková evidence (viz předložená sestava „Protokol ostrého účetního odpisu majetku 12/2017 s časovým rozlišením transferu – kumulováno dle účtu oprávek“ ze dne 16. 05. 2018) vykazuje celkovou hodnotu rozpuštěných transferů 29 790 392,66 Kč, zatímco inventura vykazuje celkovou hodnotu rozpuštěných transferů 36 466 957,66 Kč. Z účetní a operativní evidence také nebylo možno posoudit jaká část transferů evidovaných na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byla poskytnuta na pořízení dlouhodobého majetku, který nebyl k datu účetní závěrky uvedený do užívání.

**Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.**

- 1) Rozdíly v evidenci transferů na pořízení dlouhodobého majetku mezi majetkovou evidencí, účetnictvím a údaji v inventuře. Viz „Příloha B“.
- 2) Účet 419 – Ostatní fondy vykazuje pasivní zůstatek ve výši 8 179 682,43 Kč, který tvoří sociální fond ve výši 205 883,34 Kč krytý finančními prostředky na účtu 236 0100 ve výši 360 100,52 Kč a fond rozvoje bydlení ve výši 7 973 799,09 Kč krytý finančními prostředky na účtu 236 0120 ve výši 7 209 878,45 Kč. Rozdíly obou fondů ve finančním krytí nebyly doloženy.
- 3) Účet 311 – byl zjištěn rozdíl mezi zůstatky analytických účtů číslo 311 0020, 311 0021 a 311 0056 hlavní knihy účetnictví a údaji analytické evidence „Účet vyrovnání“ ve výši 14 033,48 Kč, který nebyl doložen.
- 4) Účetnictví obsahuje pohledávku vůči společnosti Correct okna s.r.o. ve výši 450 790,00 Kč. Společnost byla v insolvenci, pohledávka byla přihlášená do insolvenčního řízení. Insolvenční řízení bylo skončeno v roce 2016, společnost následně zanikla a byla vymazána z obchodního rejstříku. Tato pohledávka spolu s opravnou položkou ve výši 100 % měla již být z účetní evidence odepsána.
- 5) Opravné položky na účtu 149 – Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám ve výši 41 937,00 Kč nesouhlasí s nominální hodnotou pohledávek, k nimž jsou vytvořeny. Nominální hodnota je 41 090,00 a rozdíl nebyl doložen.
- 6) Dle mzdové rekapitulace za prosinec 2017 je vykázán závazek vůči zaměstnancům ve výši 2 255 823,00 Kč. Hlavní kniha účetní vykazuje závazek ve výši 2 303 906,00 Kč. Rozdíl ve výši 48 083,00 Kč je způsobený chybou spočívající v časovém posunu zúčtování pohledávek za zaměstnanci za stravné, které jsou účtovány až v následujícím období.
- 7) Pokladní doklad 17204665POK – cestovné na 82,00 Kč z 27. 9.2017 – nárokováno stravné ve výši 82,00 Kč, na stravné nárok nevznikl. Cesta trvala méně než 5 hod. (odjezd v 8.00 hodin, příjezd 12.56 hodin).
- 8) U zásob knih není vedena operativní evidence ve smyslu zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví v p.z.
- 9) Vůči firmě Aquasys s.r.o. je vedena pohledávka smluvní pokuty ve výši 330 300,00 Kč se splatností 15. 10. 2017. Účetní jednotka vytvořila a zúčtovala opravnou položku ve výši 132 000,00 Kč. K 31. 12. 2017 je pohledávka po splatnosti méně jak 90 dní a proto neměla být opravná položka tvořena a účtována.

## **Stanovisko města Kuřim k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

Zástupci města Kuřim byli seznámeni s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 a v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů vyjadřují toto stanovisko (nesprávné škrtněte):

- a) k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Kuřim za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 **nemáme** připomínky
- b) k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Kuřim za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 **máme** tyto připomínky:

Statutární orgán:

Podpis:

V Kuřimi

dne 28. května 2018

## **Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření**

### **Účetnictví a výkazy**

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu) sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2017, podepsaná statutárním orgánem účetní jednotky
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
- Inventarizační zpráva, inventury všech rozvahových účtů
- Hlavní kniha
- Vnitřní směrnice, pokyny a nařízení

### **Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek**

- Registry majetku
- Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků
- Položkový rozpis přírůstků a úbytků dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- Položkový rozpis nedokončeného nehmotného a hmotného majetku
- Položkový rozpis poskytnutých záloh na pořízení hmotného a nehmotného majetku
- Odpisový plán
- Interní směrnice dle ČÚS č. 710 – část ostatní ustanovení pro naplnění § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- Seznam zastaveného hmotného a nehmotného majetku
- Rozpis tvorby opravných položek – kritéria, pravidla a vlastní propočet odsouhlasený na hlavní knihu
- Výpisy z katastru nemovitostí

### **Finanční majetek**

- Seznam bank a bankovních účtů
- Bankovní výpisy
- Pokladní doklady
- Pokladní knihy (deníky)
- Účetní doklady a související podkladová dokumentace
- Ocenění reálnou hodnotou – tržní hodnota, ocenění kvalifikovaným odhadem, jiné ocenění

### **Pohledávky**

- Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura pohledávek – dle požadavků vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- Rozpis tvorby opravných položek, resp. odpisů, pohledávek – kritéria, pravidla a vlastní propočet odsouhlasený na hlavní knihu
- Dokumentace k zajištění pohledávek proti promlčení (např. upomínky, uplatnění sankcí za prodlení s úhradami, žaloby, rozhodnutí soudů), přehled o stavu pohledávek podle splatnosti k 31. 12. přezkoumávaného období za hlavní a hospodářskou činnost
- Vydané faktury

- Kniha vydaných faktur
- Evidence poplatků
- Centrální evidence smluv

### **Daně**

- Propočet odhadované daně z příjmů za období 1 - 12/2017
- Kopie priznání k DPH za prosinec 2017

### **Zásoby**

- Položkový rozpis zásob

### **Závazky**

- Saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura závazků – závazky po splatnosti
- Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- Dodavatelské faktury
- Kniha došlých, resp. dodavatelských faktur
- Mzdová agenda (např. rekapitulace mezd, mzdové listy)

### **Jmění**

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů
- Jiné oceňovací rozdíly – ocenění reálnou hodnotou – tržní hodnota, ocenění kvalifikovaným odhadem, jiné ocenění

### **Fondy**

- Pravidla tvorby a čerpání,
- Přírůstky a úbytky

### **Výsledek hospodaření**

- Usnesení zastupitelstva – schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období
- Odsouhlasení hospodářského výsledku na výkaz zisku a ztráty

### **Smlouvy**

- Dohody o hmotné odpovědnosti
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Evidence smluv
- Darovací smlouvy
- Smlouvy nájemní
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna)
- Smlouvy zástavní
- Smlouvy o smlouvě budoucí
- Zveřejněné záměry související s nakládáním s majetkem
- Smlouvy úvěrové

## **Rozpočet**

- Návrh rozpočtu (včetně informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup)
- Pravidla rozpočtového provizoria
- Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby
- Sdělení závazných ukazatelů subjektů, které jsou povinny se jimi řídit
- Rozpočtový výhled
- Rozpočtová opatření včetně usnesení dle příslušných orgánů
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok (závěrečný účet, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, usnesení zastupitelstva aj.), včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup
- Finanční vypořádání za rok předcházející přezkoumávanému období
- Návrh finančního vypořádání za přezkoumávané období

## **Veřejné zakázky**

- Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období, tj. výběrová řízení ukončená v průběhu přezkoumávaného období
- Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám

## **Ostatní**

- Usnesení zastupitelstva a rady
- Záписy z jednání výborů zastupitelstva a komisí rady
- Zprávy (protokoly) z kontrol uskutečněných interními a externími orgány v přezkoumávaném období (NKÚ, FÚ, ČSSZ atd.), informace o přijatých opatřeních
- Výsledek kontrol zřízených organizací
- Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy, příp. nařízení

## **Zřizované organizace**

- Zřizovací listiny příspěvkové organizace
- Inventarizace
- Návrh finančního vypořádání

## **Poměrové ukazatele**

- Výpočet poměrových ukazatelů