



Poznámka: Zveřejněna je pouze upravená verze dokumentu z důvodu dodržení přiměřenosti rozsahu zveřejňovaných osobních údajů podle nařízení Evropského parlamentu a rady (EU) 2016/679, o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů a aplikačních zákonů ČR).

Nejsou dotčena práva podle § 16 odst. 2 písm. e) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) oprávněných osob uvedených v § 16 a § 17 téhož zákona.

bod jednání číslo

**10**

## **Příspěvek do 4. zasedání Zastupitelstva města Kuřimi konané dne 28.06.2022**

### **Přezkum hospodaření 2021**

Obsah materiálu:	Důvodová zpráva A- zpráva
Materiál předkládá:	Mgr. Ing. Drago Sukalovský - starosta
Materiál zpracoval:	Ing. Aleš Varmužka - vedoucí odboru
Vedoucí odboru:	Ing. Aleš Varmužka - vedoucí odboru

#### **Důvodová zpráva:**

V souvislosti se závěrečným účtem a účetní závěrkou za rok 2021 je ZM předkládána i „Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření“. Obsah zprávy je popsán v materiálu Závěrečný účet hospodaření 2021.

#### **Návrh na usnesení:**

**ZM**

**bere na vědomí**

„Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření“ města Kuřimi za rok 2021.

**Termín plnění: 30.06.2022**

**Zodpovídá: Ing. Aleš Varmužka - vedoucí odboru**

**ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA  
O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a 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 samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

*pro územní samosprávný celek*

**Město Kuřim**

***Jungmannova 968/75***

***664 34 Kuřim***

***IČ 00281964***

**za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021**

## **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

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

**Město Kuřim, starosta: Mgr. Ing. Drago Sukalovský**

**Auditorská společnost:**

**GTS Ekonom, s.r.o.**

Osoba provádějící přezkoumání hospodaření územního celku Město Kuřim:

Ing. Leona Pelánková

**Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku**

**Město Kuřim:**

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku Město 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.

**Místo přezkoumání:**

MěÚ Kuřim, Jungmannova 968/75, Kuřim

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

Přezkoumání hospodaření proběhlo průběžně v roce 2021.

Termíny průběžných dohlídek k přezkoumání: 26.1.2021, 7.4.2021, 27.5.2021, 22.7.2021, 10.9.2021, 29.11.2021, 6.12.2021, 18.3.2022

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku Město Kuřim auditorskou společností:**

Činnost, kterou byla ověřovací zakázka zahájena: Smlouva o vykonání přezkoumání hospodaření ze dne 5. 8. 2020.

Činnost, kterou byla ověřovací zakázka ukončena: Ústní jednání na MěÚ Kuřim dne 3. 6. 2022.

## **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. 205/2000 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 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 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
- 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 uvedena 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 zodpovědný statutární orgán (územní celek) Město 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 (územního celku) Město Kuřim je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz. bod III. této zprávy).

### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

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

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

**Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření (územního celku) Město Kuřim 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 Kuřim jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření územního celku Město Kuřim za rok 2021 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.**

### **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, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku Město Kuřim v budoucnosti:

**Vzhledem k přijatým opatřením se zajištěním dobytosti pohledávek v rámci nájemních a jiných obchodních vztahů nebyly zjištěny nedostatky při přezkoumání hospodaření (územního celku) Město Kuřim.**

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU (územního celku) Město Kuřim

A. PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU (územního celku) Město Kuřim

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	5 644 505,01Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	341 371 818,74Kč
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,65%

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	21 227 302,19Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	341 371 818,74
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,22%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	69 700,Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 513 993 355,66Kč
D/E*100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0%

Nebyla zjištěna odchylka 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 40 % 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 40 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.



## VII. DALŠÍ INFORMACE

### **Stanovisko územního celku Město 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 obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Město Kuřim se k návrhu výsledku přezkoumání hospodaření vyjádřilo - bez připomínek.

Vyhotoveno dne 3. června 2022

Ing. Leona Pelánková

auditor

číslo oprávnění KA ČR 1893

GTS Ekonom, s.r.o.

Jemelkova 66, Brno 625 00

číslo oprávnění KA ČR 405

Ing. Leona Pelánková, jednatelka

Zpráva projednána se statutárním orgánem (územní celek) Město Kuřim dne 3.6. 2022.

Zpráva předána statutárnímu orgánu (územní celek) Město Kuřim dne 3.6. 2022.

## **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
Příloha C	Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) Město Kuřim dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
Příloha D	Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu
Příloha E	Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN 2 – 12M)
Příloha F	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. s 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 předpokládaných 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 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,
  - 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. 134/2006 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.

**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**

**Prověřované oblasti:**

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků, rozpočtová opatření, rozpočtový výhled na 5 let následujících
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- náklady a výnosy týkající se hospodářské činnosti, rentabilita
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k ostatním rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám včetně dodržení účelu poskytnutých dotací
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví (územního celku) Město Kuřim
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, se kterým hospodaří (územní celek) Město Kuřim
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek mimo úkony a postupy přezkoumávané orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- ručení za závazky fyzických a právnických osob, zejména pak pozice ručitele u DPH
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- zřizování věcných břemen k majetku (územního celku) Města Kuřim
- měsíčně – rozvaha, výkaz zisku a ztráty, výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu, rozbor příjmů a výdajů (po konsolidaci)
- harmonogram inventarizací, směrnice, plán inventur, odpovědné osoby, provedení, výsledky – pokladna, běžný účet, zásoby, majetek
- cestovní náhrady
- závazky, pohledávky, pokladní hotovost, vybrané účty, prvotní doklady a jejich zaúčtování, transfery, náklady, výnosy, časové rozlišení, hlavní kniha
- pracovní smlouvy, nájemní smlouvy včetně evidence
- soudní spory
- nadhodnocení aktiv a podhodnocení pasiv

- prověření účetních závěrek společností, kde (územní celek) Město Kuřim je zřizovatelem
- odpisy majetku, inventární karty hmotného majetku včetně prvotních dokladů, zařazení majetku do užívání, vyřazení majetku, opravy majetku, technické zhodnocení majetku
- konfirmace pohledávek, závazků a bankovních institucí k 31. 12. 2021
- ziskovost hospodářské činnosti
- přiznání k DPH a kontrola sestavení Kontrolního hlášení
- vklady u finančních ústavů. eliminace rizik v souvislosti s omezeným pojištěním a případnou nestabilitou peněžních trhů
- přiznání k dani z příjmu právnických osob

**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření**

- výkazy účetní závěrky za rok 2021
- rozpočet na rok 2021 včetně všech změn
- účetní deník z účetního software za rok 2021
- prvotní účetní doklady za rok 2021
- zápisy z jednání zastupitelstva a rady
- osobní jednání s příslušnými odpovědnými pracovníky