

Ing. Milena Lakomá , auditorka , dekret KAČR č. 1231

***Zpráva auditora o výsledku přezkoumání
hospodaření za rok 2016***

Podle zákona č.93/2009 Sb. o auditorech , auditorského standardu č. 52 ,
dalších relevantních předpisů , vydaných Komorou auditorů České
republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 SB. o obcích a
podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání
hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
(dále jen zákon 420/2004)

Určeno pro územní samosprávný celek

Město Kroměříž

Za období od 1.1.2016 do 31.12.2016

I. Všeobecné informace

Územní samosprávný celek : Město Kroměříž
Sídlo : Velké náměstí 115
IČO : 00287351
Statutární orgán : Mgr. Jaroslav Němec , starosta

Auditorka : Ing. Milena Lakomá

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření města Kroměříž :

Auditorka provedla přezkoumání hospodaření města Kroměříž v souladu s ustanoveními § 4 odst, 7 zákona č. 420/2004 Sb. , ustanovením §2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a o změně některých zákonů ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání : Městský úřad Kroměříž

Dílčí přezkoumání proběhlo : 14. - 15.11. 2016

Závěrečné přezkoumání proběhlo : 10. – 20.4. 2017

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření města Kroměříž auditorkou :

- Ověřovací zakázka byla zahájena podpisem smlouvy dne 8.6.2016
- Poslední činností na ověřovací zakázce před vyhotovením zprávy byla kompletace přezkoumávaných dokumentů 24.4.2017

II. Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst.1 zákona 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 finančních 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 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
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- f) zastavování movitých a nemovitých ve prospěch třetích osob
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

h) účetnictví vedené územním celkem

III. Hledisko 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 Kroměříž.

Mou úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření , vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedla v souladu se zákonem č.93/2009 Sb. o auditorech , 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 jsem povinna dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak , abych získala omezenou jistotu , zda hospodaření města Kroměříž v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření města Kroměříž byly použity postupy vedoucí ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorkou aplikovány na základě jejího odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditorka bere v úvahu vnitřní kontrolní systém města Kroměříž. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření města Kroměříž je uvedeno v příloze E , která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření města Kroměříž jsem využívala i jiné informace , které nejsou součástí tohoto označení.

VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. Vyjádření souladu hospodaření s hledisky přezkoumání

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření města Kroměříž za rok 2016 jsem nezjistila žádnou skutečnost , která by mně vedla k přesvědčení , že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných ohledech s souladu s hledisky přezkoumávání uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č.420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření stanoví , abych ve zprávě uvedla závěr podle ustanovení § 10 odst.2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje , abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedla, zda byly při přezkoumání hospodaření zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost a jejich vztah k hospodaření města Kroměříž jako celku.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst.3 písm. b) .

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky mající závažnost podle § 10 odst.3 písm.c) .

Dále mohu konstatovat , že chyby a nedostatky, zjištěné v kontrole za rok 2015 a z dílčí zprávy za rok 2016 byly odstraněny.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení §10 odst.4 písm.a) zákona č.420/2004 Sb. můžu konstatovat , že jsem neobjevila žádná rizika , která by mohla mít významný dopad na hospodaření města Kroměříž v budoucnosti .

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu města Kroměříž a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku města Kroměříž

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	8 648 228 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	504 191 283 Kč
A/B . 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,71 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	20 987 338 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	504 191 283 Kč
C/B .100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,16 %

Pozn. : v metodice vymezení závazků je z dlouhodobých závazků ve výši 34 552 056 Kč použita pouze částka 9 809 324 Kč ,která je splatná v roce 2017

Podíl zastaveného majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	23 951 200 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	3 120 918 850 Kč
D/E.100%	Výpočet podílu zast. majetku na celk.majetku	0,76 %

VII. Další informace

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření


Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je , v souladu s ustanovením § 7 odst.1 písm.f) zákona 420/2004 Sb. i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 24.dubna 2017

Ing.Milena Lakomá , auditorka
oprávnění KAČR č.1231

Zpráva projednána a předána statutárnímu orgánu města Kroměříž

dne 3.5.2017
Ing.Milena Lakomá, auditorka.....
Ing. Milena Lakomá
auditorka
Dolečky 539
763 14 Zlín
tel.: 602 538 108
email: milenalakoma@centrum.cz

Mgr. Jaroslav Němec , starosta.....




Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření :

- A. Přehled právních předpisů , jejichž soulad z přezkoumávaným hospodařením auditorka ověřila
- B. Stanovisko statutárního orgánu města Kroměříž podle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm.f) zákona č.420/2004 Sb.
- C. Účetní závěrka , kterou tvoří rozvaha , výkaz zisku a ztráty , příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu
- D. Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu)
- E. Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumávání hospodaření

PŘÍLOHA A

Přehled právních předpisů , s nimiž auditorka u přezkoumávaného hospodaření ověřila soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditorka posuzuje soulad hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich jednotlivými 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, rozpočtu 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. 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

- Zákonem č.137/2006 Sb. a veřejných zakázkách ve znění pozdějších předpisů
- Zákonem č.243/2000 Sb. o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům 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

PŘÍLOHA E

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

- Účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni 31.12.2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
- Inventarizační zpráva , inventury všech rozvahových účtů
- Účetní deník
- Hlavní kniha
- Obratová předvaha
- Účtový rozvrh
- Číselník účetních dokladů

DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- Registry majetku
- Příkaz k provedení inventarizace
- Rozpis přírůstků a úbytků majetku
- Rozpis nedokončeného majetku
- Rozpis poskytnutých záloh na přiznání majetku
- Odpisový plán
- Seznam zastaveného majetku
- Výpisy z katastru nemovitostí
- Doklady 180247/6 , 800019/6, 100057/1, 100140/4, 800020/6,
800020/11

FINANČNÍ MAJETEK

- Seznam bank a bankovních účtů
- Bankovní výpisy

- Pokladní doklady POK1600912 - 1021
- Pokladní deník 9/2016
- Účetní závěrky společností , ve kterých má město Kroměříž majetkové účasti

POHLEDÁVKY

- Saldokonto pohledávek
- Věková struktura pohledávek
- Rozpis tvorby opravných položek
- Dokumentace k zajištění pohledávek proti promlčení
- Vydané faktury
- Kniha vydaných faktur
- Evidence poplatků

DANĚ

- Kopie priznání daně z příjmu za rok 2016
- Propočet odhadované daně z příjmu za rok 2016

ZÁSOBY

- Položkový rozpis zásob

ZÁVAZKY

- Dodavatelské faktury 56, 84, 198, 202, 264, 358, 436, 573, 742, 819, 883, 977, 1024, 1128, 1230, 1352, 1535, 1562, 1741, 1960, 2007, 2188, 2279, 2323, 2518, 2670, 2704, 2736, 2860, 2957, 3052
- Kniha došlých faktur
- Objednávky , smlouvy
- Věková struktura závazků
- Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- Saldokonto závazků
- Mzdová agenda
- Odměňování členů zastupitelstva

JMĚNÍ

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů

FONDY

- Pravidla tvorby a čerpání fondů
- Přírůstky a úbytky

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

- Dokumentace o schválení účetní závěrky za předcházející účetní období

-

SMLOUVY

- Pracovní smlouvy
- Dohody o provedení práce
- Dohody o pracovní činnosti
- Dohody o hmotné odpovědnosti
- Smlouvy k poskytnutým účelovým dotacím
- Smlouvy k přijatým účelovým dotacím
- Evidence smluv
- Nájemní smlouvy
- Darovací smlouvy
- Smlouvy o převodu majetku
- Smlouvy o zřízení věcného břemene
- Smlouvy o výpůjčce
- Smlouvy zástavní
- Smlouvy úvěrové

ROZPOČET

- Návrh rozpočtu
- Schválený rozpočet včetně rozpisu
- Rozpočtový výhled

- Rozpočtová opatření
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok
- Finanční vypořádání za předcházející rozpočtové období
- Doklady 180282/6 , 180299/7, 180608/8, 180150/10, 180661/10, 180232/6, 100167/9, 100698/8

-

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období
- Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám :
Rekonstrukce domu kultury Kroměříž

OSTATNÍ

- Seznam právníků a advokátních kanceláří
- Seznam probíhajících soudních sporů
- Usnesení zastupitelstva a rady
- Zprávy z kontrol uskutečněných interními a externími orgány v přezkoumávaném období
- Vnitřní směrnice , příkazy

ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

- Zřizovací listiny příspěvkových organizací
- Inventarizace ve zřizovaných organizacích

POMĚROVÉ UKAZATELE

- Výpočet poměrových ukazatelů