

Ing. Milena Lakomá , auditorka , zaps. v seznamu KAČR pod č. 1231

***Zpráva auditora o výsledku přezkoumání  
hospodaření za rok 2018***

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 1.1.2018 do 31.12.2018

## 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 : 12. - 13.11. 2018

Závěrečné přezkoumání proběhlo : 29.4. - 7.5. 2019

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření města Kroměříž auditorkou :

- Ověřovací zakázka byla zahájena podpisem smlouvy dne 21.6. 2018
- Poslední činností na ověřovací zakázce před vyhotovením zprávy byla kompletace přezkoumávaných dokumentů 8.5.2019

## 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 hospodáří 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. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým komorou auditorů České republiky jsem na městě Kroměříž nezávislá a splnila jsem i další povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsem splnila požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

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 naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak , abych

získala omezenou jistotu , zda je 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 a vyjádření závěru zprávy byly použity postupy vedoucí ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorkou aplikovány na základě jejího odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí , v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditorka bere v úvahu vnitřní kontrolní systém města Kroměříž. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota , která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

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 2018 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 byly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst.3 písm. b) :

Přijaté faktury č. 149,354,569,818,1155,1577,1919,2114,2436,2817, 3227 a 3397 od firmy QBSW Czech , v celkové částce 23 880 Kč jsou účtovány nesprávně na rozpočtovou položku 5164 , správně patří pronájem softwaru ( předmět fakturace) na rozpočtovou položku 5042.

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

Dále konstatuji , že chyby , popsané ve zprávě o dílčím přezkoumání za rok 2018 , byly ke dni kontroly přezkoumání hospodaření v účetnictví opraveny.

## 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	6 707 120 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	647 064 302 Kč

A/B . 100 % Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu 1,04 %

Podíl závazků na rozpočtu

C Vymezení závazků 16 320 202 Kč

B Vymezení rozpočtových příjmů 647 064 302 Kč

C/B .100% Výpočet podílu závazků na rozpočtu 2,52 %

Pozn. : v metodice vymezení závazků je z dlouhodobých závazků ve výši 14 933 408 Kč použita pouze částka 2 133 324,- Kč ,která je splatná v roce 2019

Podíl zastaveného majetku

Město Kroměříž nemá k 31.12.2018 žádný zastavený majetek.

E. Vyjádření k poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky

Zákon č.420/2004 Sb. ukládá , abych ve zprávě uvedla výrok , že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmu za poslední čtyři rozpočtové roky

Rozpočtové příjmy po konsolidaci v Kč

2015	2016	2017	2018
547 033 652	504 191 283	568 413 697	647 064 302

60 % průměru rozpočt. Příjmů 340 005 440

Výše dluhu k 31.12. 2018 14 933 408

Výrok :

Dluh města Kroměříž k 31.12.2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za roky 2015, 2016, 2017, 2018.

## 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 8.května 2019

Ing.Milena Lakomá , auditorka

oprávnění KAČR č.1231

Zpráva projednána a předána statutárnímu orgánu města Kroměříž

dne ..... 13.5.2019 .....

Ing.Milena Lakomá, auditorka.....



Ing. Milena Lakomá

auditorka

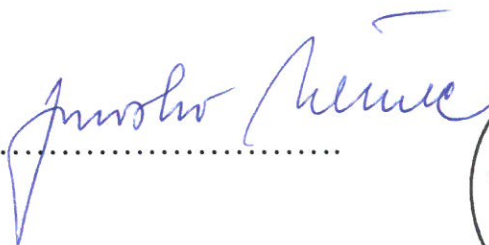
Doležky 539

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.134/2016 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
- Zákonem 23/2017 o rozpočtové odpovědnosti
- Nařízením vlády 318/2017 o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev

## PŘÍLOHA E

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

#### ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

- Účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni 31.12.2018
- 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 pořízení majetku
- Odpisový plán
- Výpisy z katastru nemovitostí

#### FINANČNÍ MAJETEK

- Seznam bank a bankovních účtů
- Bankovní výpisy
- Bankovní doklady
- Pokladní doklady
- Pokladní deníky
- 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 1 -76
- Kniha vydaných faktur
- Evidence poplatků

## DANĚ

- Kopie priznání daně z příjmu za rok 2018

## ZÁSOBY

- Položkový rozpis zásob

## ZÁVAZKY

- Dodavatelské faktury 30. 149, 248, 311, 354, 503, 569, 635, 769, 818, 927, 1018, 1155, 1242, 1345, 1394, 1577, 1721, 1863, 1919, 1962, 2010, 2114 2130, 2246, 2386, 2436, 2487, 2524, 2615, 2723, 2817, 2818, 2934, 3005, 3170, 3227, 3337, 3397, 3433, 3580, 3591
- 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 úvěrové

## ROZPOČET

- Návrh rozpočtu
- Schválený rozpočet včetně rozpisu
- Rozpočtový výhled
- Rozpočtová opatření
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok
- Finanční vypořádání za předcházející rozpočtové období

## VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období

- Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám :

Územní plán města Kroměříž

Rekonstrukce komunikace a chodníků v ulici Vodní , Farská a Dobrovského v Kroměříži , I. a II. Etapa

Revitalizace Náměstí Míru

## 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