

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 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.“), podle § 12 zákona č.255/2012 Sb.o kontrole

pro územní samosprávný celek

Město Rousínov

za období od 01.01.2017 do 31.12.2017

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Ing. Jiří Lukášek, starosta

**Auditor provádějící přezkoumání:
Auditorská společnost provádějící přezkoumání:**

Ing. Zdeňka Cahlíková, č.oprávnění 1345
AUDIT KORREKT s.r.o., č.oprávnění 258.
Tavočnikova 2018/II, 142 00 Praha 4, Krč

Místo přezkoumání:

Město Rousínov, Sušilovo náměstí 56
683 01 Rousínov

Období, ve kterém bylo přezkoumání provedeno

08., 12.,22.08., 21.12.2017,
26.,30.01., 09.02., 19.-20.03.2018

Datum projednání zprávy:

20.03.2018

Místo projednání zprávy

Rousínov

Datum vyhotovení zprávy

20.03.2018

Místo vyhotovení zprávy

Rousínov

Datum zahájení:

08.08.2017

Zahajovací kontrolní úkon:

vyžádání dokumentace ke kontrole

Poslední kontrolní úkon:

všechny originály podkladů zapůjčených pro výkon přezkumu byly vráceny, následně byl přezkum ukončen podáním předběžné informace o kontrolních zjištěních

Datum ukončení:

20. 03. 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 právními 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 zvláštního právního předpisu,
- 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 §5 zákona 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 ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán (územní celek) Město Rousínov.

Naši úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem 93/2009 Sb., o auditorech a změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky, s uzavřenou platnou smlouvou, s ustanoveními § 2, 3, 10 a §12 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., dále s ustanovením §12 odst. 1 zákona č. 255/2012. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření nahrazuje protokol o kontrole podle kontrolního řádu. 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 Rousínov je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

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

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření (územního celku) Města Rousínov 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 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, 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 (materialistu) a jejich vztah k hospodaření (územního celku) Město Rousínov jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Město Rousínov
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C VÝROK O TOM, ŽE DLUH ÚZEMNÍHO CELKU NEPŘEKROČIL 60 % PRŮMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROZPOČTOVÉ ROKY

Zákon č.420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) citovaného zákona výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

VII. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Sdělujeme 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:
riziková aktiva nezjištěna.

VIII. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU (územního celku) MĚSTA ROUSÍNŮV A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	1 115 830 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	99 835 681 Kč
A/B x 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,12 %

Komentář:

- a) Nebyly zjištěny odchylky mezi výpočtem provedeným územním samosprávným celkem a auditorem.
 Celková hodnota dlouhodobých pohledávek netto (rozvaha č.pol. A IV.sl.3) = 160 000,- Kč
 z toho účty 462,464,466,469 = 160 000,- Kč
- b) Položky algoritmu výpočtu jsou položkami výkazu rozvahy a výkazu zisku a ztráty pro USC, svazky obcí, RRRS (příloha č.1 a 2 k vyhlášce č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563 z r. 1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky), výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu USC, DSO a regionálních rad – FIN 2-12 M (vyhláška č.5/2018 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů USC, rozpočtu DSO a rozpočtů RRRS.

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	5 189 502 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	99 835 681 Kč
C/B x 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,19 %

Komentář:

- c) Nebyly zjištěny odchylky mezi výpočtem provedeným územním samosprávným celkem a auditorem.
- d) Celková hodnota dlouhodobých závazků rozvaha č.pol. D II sl.1 = Kč 0
 z toho součet účtů 451,452,453,456,457,459 je Kč 0
- e) Položky algoritmu výpočtu jsou položkami výkazu rozvahy a výkazu zisku a ztráty pro USC, svazky obcí, RRRS (příloha č.1 a 2 k vyhlášce č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563 z r. 1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky) výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu USC, DSO a regionálních rad – FIN 2-12 M (vyhláška č.5/2018 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů USC, rozpočtu DSO a rozpočtů RRRS.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	653 556 583 Kč
D/E x 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Komentář:

- a) Nebyly zjištěny odchylky mezi výpočtem provedeným územním samosprávným celkem a auditorem.
- b) Uvedena celková hodnota zastaveného dlouhodobého majetku podle inventurních soupisů doložený výpisem z LV a úvěrovými smlouvami v BRUTTO hodnotě
- c) Položky algoritmu výpočtu jsou položkami výkazu rozvahy USC, svazky obcí, RRRS (příloha č.1 a 2 k vyhlášce č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563 z r. 1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky)

IX. POUČENÍ O MOŽNOSTI PODAT PROTI KONTROLNÍM ZJIŠTENÍM NÁMITKY

Námitky proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole (nahrazuje zpráva o přezkoumání hospodaření) může kontrolovaná osoba podat v návaznosti na §12 podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb. ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole, není-li stanovena lhůta delší. Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním

X. DALŠÍ INFORMACE

Upozorňujeme na
novelu zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Stanovisko města 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 č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko města k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne	20.03.2018
Odpovědný auditor	Ing.Zdeňka Cahlíková
Číslo oprávněni	1345
Auditorská společnost:	AUDIT KORREKT s.r.o.
	Tavoľníková 2018/II, 142 00 Praha 4,Krč
Číslo oprávněni:	258

auditor

auditorská společnost

Zpráva projednána se statutárním orgánem (územní celek) Město Rousínov
dne 20.03.2018

Zpráva předána statutárnímu orgánu (územní celek) Město Rousínov
dne 20.03.2018

auditor

starosta

auditorská společnost

Zpráva vyhotovena v 5 stejnopisech, z nichž
1 stejnopis obdrží auditor
4 stejnopisy obdrží město

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

- Příloha A Příloha zprávy o přezkoumání hospodaření
(Příloha obsahující zjištění, případně 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, uvedení zákonné legislativy)
- Příloha B Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) Město Rousínov dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha C Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o peněžních tocích
- Příloha D Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných Celků a dobrovolných svazků obcí)

Příloha zprávy o přezkoumání hospodaření

(Příloha obsahující zjištění , případně 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, uvedení zákonné legislativy)

k roku 2017

Město Rousínov

Ověřované město	: Město Rousínov
Příjemce	: Ing. Jiří Lukášek, starosta
Ověření provedla	: Ing. Zdeňka Cahlíková, auditorka číslo oprávnění KAČR 1345
Místo kontroly	: Město Rousínov, Sušilovo nám.56, 683 01 Rousínov
Datum kontroly	: 08.,12.,22.08., 21.12. 2017 26., 30. 01., 09.02., 19.-20.03.2018
Datum projednání zprávy	: 20. 03. 2018
Místo projednání zprávy	: Rousínov
Datum vyhotovení zprávy	: 20. 03. 2018
Místo vyhotovení zprávy	: Rousínov

OBSAH:

- I. Zjištění , případně popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b)
- II. Přezkoumání hospodaření dle dále uvedené legislativy aj. následujícího:
- III. Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

I.

Zjištění , případně popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b)

Nebyly zjištěny chyby nebo nedostatky podle § 10 odst.3 písm.b)

II.

Přezkoumání hospodaření dle dále uvedené legislativy aj. následujícího:

- Dle smlouvy o přezkoumání hospodaření Města Rousínov uzavřené mezi Městem Rousínov a společností AUDIT KORREKT s.r.o. Praha 4 bylo provedeno přezkoumání hospodaření za rok 2017.
- Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem 93/2009 Sb., o auditorech a změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky, s ustanoveními § 2, 3, 10 a §12 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků č. 420/2004 Sb., dále s ustanovením §12 odst. 1 zákona č. 255/2012 o kontrole
- Přezkoumání hospodaření obce bylo provedeno na základě zákona o obcích č. 128/2000 Sb., zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů č. 250/2000 Sb, z hlediska rozpočtu schváleného zastupitelstvem obce, dále dle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví a dalšími účetní legislativou (vyhláška 410/2009 Sb., vyhláška č.270/2010, ČÚS č.701 až 710)
- Byla prověřována dvě výběrová řízení dle § 6 zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách
- Výpočet dluhu dle zákona č.420/2004 Sb.,
$$\text{Dluh} = \frac{\text{dluh}}{\text{průměr příjmů za 4 roky}} = \frac{0}{96\,234\,178} = 0\%$$

V rámci dílčího ověřování jednotlivých okruhů byly zpracovány a předány 4 zprávy z dílčího V uvedených zprávách je uvedeno označení dokladů.

III.

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Rozvaha k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2017

Příloha účetní závěrky k 31.12.2017

Příloha k účetní závěrce, sestavená za účetní období 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.1.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.5.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.8.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30.9.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30.11.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.12.2017

Plán inventarizace

Příkaz k inventarizaci

Inventarizační zpráva za rok 2017

Vybrané inventarizační soupisy účtů

Tabulka soupis přírůstků a úbytků majetku účtu 018

Vnitřní směrnice č. 01/2017 – vedení pokladny

Vnitřní směrnice č. 02/2017 – sociální fond

Vnitřní směrnice č. 03/2017 – zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Vnitřní směrnice č. 04/2017 – sociální fond

Účtový rozvrh

Hlavní kniha

Čísla účetních dokladů uvedená ve Zprávách z dílčího přezkoumání: viz doklady ve zprávách z dílčího přezkoumání u okruhů:

- Pohledávky
- Závazky
- Pokladna
- BV

Mzdová agenda-1 pracovní smlouvy, 2 dohody (DoPP, Dohoda o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách), rekapitulace mezd, přehled pojistného

Usnesení zastupitelstva-schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období, závěrečného účtu 2016-fotokopie zápisu z veřejného zasedání zastupitelstva obce č. 20 ze dne 3.5.2017

Protokol schválení UZ obce a PO.

Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 26.9.2017 (ČR – ÚZSVM)
Smlouva o zřízení věcnému břemenu ze dne 20.9.2017 č. PV-014330043395/001
Kupní smlouva-koupě (Gottwaldová, Olšanská, Olšanský) ze dne 27.2.2017
 Výpis ze zasedání zastupitelstva ze dne 8.2.2017
 Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 22.3.2017
Kupní smlouva-prodej (Valehrach) ze dne 12.7.2017
 Záměr prodeje č. 2/2017 ze dne 16.2.2017 (vyvěšen 16.2.2017-6.3.2017)
 Výpis ze zasedání zastupitelstva ze dne 14.6.2017 – schválení kupní smlouvy
 Výpis o provedení vkladu do KN ze dne 9.8.2017
Výpis ze zasedání zastupitelstva ze dne 21.6.2017:
 – vyhlášení záměru č 9/2017 - pronájem pozemku
Výpis ze zasedání zastupitelstva ze dne 13.9.2017
 – vyhlášení záměru prodeje části pozemku k.ú. Královopolské Vážany
 – vyhlášení záměru prodeje části pozemku k.ú. Rousínov u Vyškova

Rozpočet obce- část výpisu ze zápisu z veřejného zasedání ZM č. 17 vztahující se ke schválení rozpočtu obce
Rozpočtový výhled 2018-2019 část výpisu ze zápisu z veřejného zasedání ZO č. 17 vztahující se ke schválení rozpočtového výhledu
Rozpočtové opatření č. 1-8/2017- část výpisu ze zápisu z veřejného zasedání ZO č. 19,20,21,22,23,24, 25 a RM 25 vztahující se ke schválení rozpočtových opatření

Tabulky Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých obci.
Závěrečná zpráva o čerpání dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje-název projektu: „Oprava pomníku obětem válek ve Vítovicích“
Závěrečná zpráva o čerpání dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje-název projektu: „Město Rousínov-údržba čistoty cyklistických komunikací 2017“.

Bylo prověřováno jedno výběrové řízení:

- dle § 6 zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách „Ozelenění nivy Rakovce v lokalitě Hrubý kus“
- dle § 6 zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách „Služební vozidlo pro MěÚ Rousínov“

3 - Zápis z jednání kontrolního výboru
8 - Zápis z jednání finančního výboru
Zřizovací listina PO ZŠ a MŠ, ZUŠ a MS

Podepsaní zástupci obce berou na vědomí, že provedený přezkum hospodaření nezbavuje organizaci odpovědnosti za vykázané údaje. Organizace plně zodpovídá za důsledky, které vyplynou z jiných kontrol.

Zpráva vč.přílohy byla projednána se starostou. Jmenovaný souhlasí s obsahem zprávy a přílohy a nemá k ní výhrady.

Vyhotoveno dne	20.03.2018
Auditor	Ing.Zdeňka Cahlíková
Číslo oprávnění	1345
Auditorská společnost:	AUDIT KORREKT s.r.o.
Číslo oprávnění:	Tavočnikova 2013/II, 142 00 Praha 4,Krč 258

auditor

starosta

auditorská společnost