

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 1.1.2015 do 31.12.2015

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,
Tavočnickova 2016/II, 142 00 Praha 4, Krč

Místo přezkoumání:

Město Rousínov, Sušilovo náměstí 56
683 01 Rousínov

Období, ve kterém bylo přezkoumání
provedeno

28.,31.08., 01.09., 24.11.2015,
13.,28.01., 06., 13., 17.-18.03.2016

Datum projednání zprávy:

18. 03. 2016

Místo projednání zprávy

Rousínov

Datum vyhotovení zprávy

18. 03. 2016

Místo vyhotovení zprávy

Rousínov

Datum zahájení:

28. 08. 2015

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:

18. 03. 2016

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 právníky 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. Těto 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 naší provedené 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 NEDOSTÁTKŮ

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 Rousínov jako celku.

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

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	1 121 709 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	91 201 590 Kč
A/B x 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,23 %

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) = 0 Kč
z toho účty 462,464,466,469 = 0 Kč

- b) Položky algoritmu výpočtu jsou položkami výkazu rozvahy a výkazu zisku a ztráty pro ÚSC, 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 ÚSC, DSO a regionálních rad – FIN 2 12 M (vyhláška č.5/2015 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů ÚSC, rozpočtu DSO a rozpočtů RRRS.

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	1 608 063 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	91 201 590 Kč
C/B x 100 %	Výpočet podílu závazů na rozpočtu	1,76 %

Komentář:

- e) Nebyly zjištěny odchylky mezi výpočtem provedeným územním samosprávným celkem a auditorem.
- d) Celková hodnota dlouhodobých závazků (rozvaha č.pól. D II sl.1) = 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 ÚSC, 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 ÚSC, DSO a regionálních rad – FIN 2 12 M (vyhláška č.5/2015 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů ÚSC, rozpočtu DSO a rozpočtů RRRS.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	631 925 063 Kč
D/E x 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Komentář:

- f) Nebyly zjištěny odchylky mezi výpočtem provedeným územním samosprávným celkem a auditorem.
- g) Uvedena celková hodnota zastaveného dlouhodobého majetku podle inventurních soupisů doložený výpisem z LV a úvěrovými smlouvami v BRUTTO hodnotě
- h) Položky algoritmu výpočtu jsou položkami výkazu rozvahy ÚSC, 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

Námítky 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. Námítky 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.

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	18. 03. 2016
Odpovědný auditor	Ing. Zdeňka Čablíková
Číslo oprávnění	1345
Auditorská společnost:	AUDIT KORREKT s.r.o. Tavolníkova 2016/II, 142 00 Praha 4, Krč
Číslo oprávnění:	258

auditor

auditorská společnost

Zpráva projednána se statutárním orgánem (územní celek) Město Rousínov
dne 18. 03. 2016

Zpráva předána statutárnímu orgánu (územní celek) Město Rousínov
dne 18. 03. 2016

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 2015
Město Rousínov

Ověřované město : Město Rousínov

Příjemce : Ing. Jiří Lukášek

Ověření provedla : Ing. Zdeňka Čahlíková, audítorka
číslo oprávnění KAČR 1345

Místo kontroly : Město Rousínov, Sušilovo nám.56, 683 01
Rousínov

Datum kontroly : 28., 31.08., 01.09., 24.11.2015,
13., 28.01., 06., 13., 17.-18.03.2016

Datum projednání zprávy : 18.03.2016

Místo projednání zprávy : Rousínov

Datum vyhotovení zprávy : 18.03.2016

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 10 bylo provedeno přezkoumání hospodaření za rok 2015.
- 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)
- Bylo prověřováno jedno výběrové řízení § 18 odst.5 zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách a směrnice MěÚ Rousínov „Město Rousínov-odkanalizování uličky Vítovice“

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 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2015

Příloha účetní závěrky k 31.12.2015

Příloha k účetní závěrce, sestavená za účetní období 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.1.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.5.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30.6.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.8.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30.9.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30.11.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.12.2015

Plán inventarizace

Příkaz k inventarizaci

Inventarizační zpráva za rok 2015

Vybrané inventarizační soupisy účtů

Tabulka soupis přírůstků a úbytků majetku

Vnitřní směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků

Vnitřní směrnice zatřídování, vyřazování a likvidace majetku

Odpisový plán - přehled odpisů

Účtový rozvrh

Hlavní kniha (nahrazuje OP)

Oběh účetních dokladů

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, rekapitulace mezd, přehled pojistného

Usnesení zastupitelstva-schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období, závěrečného účtu 2014-fotokopie zápisu z veřejného zasedání zastupitelstva města č. 5 ze dne 06. 05. 2015

Protokol schválení UZ města a PO.

Výpis ze zasedání ZM z 17.12.2014 – Vyhlášení záměru převodu pozemků a odprodeje části pozemků (Záměr č.1/2015) Výpis ze zasedání RM z 16.12.2015 – Záměr výprosy (Záměr č. 16/2015)
Výpis ze zasedání ZM z 09.12.2015 – Záměr prodeje pozemků, záměr převodu pozemků, záměr převodu všech pozemků podbytovými domy a záměr převodu pozemků pod garážemi (Záměr č.15/2015)
Výpis ze zasedání RM z 16.09.2015 – Vyhlášení záměru pronájmu pozemků a vyhlášení záměru vypůjčky (Záměr č.11/2015)

Kupní smlouva – koupě (SŽDC, s.o.) ze dne 6.8.2015
Kupní smlouva – koupě (Toman) ze dne 23.2.2015
Kupní smlouva – prodej (Lesy České republiky, s.p.) ze dne 6.8.2015
Darovací smlouva – dárcce Jihomoravský kraj ze dne 14.12.2015
Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 22.7.2015 č. PV-014330032988/001
Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 22.5.2015 – město oprávněně

Výpis ze zasedání zastupitelstva ze dne 6.5.2015 – schválení kupní smlouvy (SŽDC)
Výpis ze zasedání zastupitelstva ze dne 17.12.2014 – schválení kupní smlouvy (Toman)
Výpis ze zasedání zastupitelstva ze dne 17.12.2014 – vyhlášení záměru převodu pozemků (Lesy ČR)
Výpis ze zasedání zastupitelstva ze dne 11.2.2015 – schválení kupní smlouvy (Lesy ČR)
Výpis ze zasedání zastupitelstva ze dne 21.10.2015 – schválení darovací smlouvy (JmK)
Výpis z jednání rady ze dne 1.7.2015 – schválení smlouvy o zřízení VB č. PV-014330032988/001
Výpis ze zasedání zastupitelstva ze dne 25.3.2015 – schválení smlouvy o zřízení VB (město oprávněně)

Rozpočet obce- část výpisu ze zápisu z veřejného zasedání ZM č. 2 vztahující se ke schválení rozpočtu obce
Rozpočtový výhled 2016-2017 část výpisu ze zápisu z veřejného zasedání ZM č. 2 vztahující se ke schválení rozpočtového výhledu
Rozpočtové opatření č. 1-8/2015- část výpisu ze zápisu z veřejného zasedání ZM č. 3, 4, 5, 6, 7, 8 a RM 27 vztahující se ke schválení rozpočtových opatření

Tabulky Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých obcím
Závěrečná zpráva o čerpání dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje-název projektu: „Stojan na kola u cyklostezky Čechyně-Slavíkovice“.
Závěrečná zpráva o čerpání dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje-název projektu: „Výdaje na zabezpečení akceschopnosti JSDH obce na rok 2015“.

Bylo prověřováno jedno výběrové řízení dle § 18 odst.5 zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách a směrnice MěÚ Rousínov „Město Rousínov-odkanalizování uličky Vítovice“

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2015.

5 Zápis z jednání kontrolního výboru
8 zápis z jednání finančního výboru

Zřizovací listina PO ZŠ a MŠ, ZUŠ a MS

Podpsaní 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	18.03.2016
Auditor	Ing.Zdeňka Cahlíková
Číslo oprávnění	1345
Auditorská společnost:	AUDIT KORREKT s.r.o.
Číslo oprávnění:	Tavošnickova 2015/H, 142 00 Praha 4,Krč 258

auditor

starosta

auditorská společnost