

**ZPRÁVA
NEZÁVISLÉHO AUDITORA
O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU
MĚSTO KASEJOVICE
ZA ROK 2016**

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, a podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon o přezkoumání hospodaření“)

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název územního samosprávného celku:

Město Kasejovice

Sídlo:

Husova 98, 335 44 Kasejovice

Identifikační číslo:

002 56 731

Právní forma:

územní samosprávný celek (dále také „město“ nebo „územní celek“)

Statutární orgán:

Starostka Ing. Marie Čápková

Osoba provádějící přezkoumání:

Auditor Ing. Jan Nozar, číslo oprávnění 1424 o zápisu do rejstříku Komory auditorů České republiky

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření městyse:

Přezkoumání hospodaření v souladu s ustanoveními § 4 odst. 7 zákona o přezkoumání hospodaření a § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Přezkoumávaný rok:

2016

Místo přezkoumání:

Městský úřad v Kasejovicích a kancelář auditora

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílčí přezkoumání na úřadě v Kasejovicích ve dnech 15.9.2016 a 20.2.2017, e-m průběžně

Závěrečné přezkoumání hospodaření na úřadě v Kasejovicích dne 3.5.2017

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce auditorem:

- Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení: potvrzení právních a některých dalších skutečností zahrnující období od 1.1.2016 do 15.9.2016. Den provedení 15.9.2016.
- Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení: kontrola výpočtu poměrových ukazatelů do závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, reakce auditora na závěrečné prohlášení starosty, reakce na obsah návrhu závěrečného účtu za rok 2016 připraveného k zveřejnění a předání zprávy auditora. Den provedení 3.5.2017.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání byly podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona o přezkoumání hospodaření 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 (dále „zákon o rozpočtových pravidlech“), 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 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 územních samosprávných celků, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona o přezkoumání hospodaření byly 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona o přezkoumání hospodaření (viz bod II. této zprávy) byl ověřen 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 starostka města Ing. Marie Čápková. Po dobu platnosti smlouvy o přezkoumání hospodaření vytvořilo město podmínky k naplnění jejího účelu a vyhovělo oprávněným požadavkům auditora ve smyslu § 21 zákona o auditorech.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 Komory auditorů České republiky, dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou a v souladu s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona o přezkoumání hospodaření. Jsem si vědom odpovědnosti za

dodržení etických norem a za naplánování a provedení přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření města je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem přezkoumání hospodaření města 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. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Město Kasejovice za rok 2016 jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumané 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 o přezkoumání hospodaření ukládá, abych ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 tohoto zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve zprávě uvedl, 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 města jako celku. Proto konstatuji, že při přezkoumání hospodaření Města Kasejovice za rok 2016 jsem nezjistil chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

V průběhu přezkoumání hospodaření jsem nezjistil žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v dohledné budoucnosti.

D. POMĚROVÉ UKAZATELE

Podíl pohledávek na rozpočtu města činí 1,43 %, podíl závazků na rozpočtu 3,05 %. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku je 3,52 %. Nebyly zjištěny odchylky mezi výpočtem poměrových ukazatelů provedeným městem a kontrolně auditorem.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Územnímu celku je umožněno v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumání hospodaření podat kontrolnímu orgánu pověřenému řízením přezkoumání k tomuto návrhu zprávy do 15 dnů písemné stanovisko.

VIII. PŘÍLOHY

Příloha A: Výčet právních předpisů, s jejichž příslušnými částmi auditor ověřil při přezkoumání hospodaření soulad
Příloha B: Označení dokladů a jiných písemností využitých při přezkoumání hospodaření za rok 2016
Příloha C: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 12 M
Příloha D: Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha

Příloha E: Stanovisko města dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumání hospodaření, pokud ho územní celek vypracuje.

IX. PROJEDNÁNÍ A PŘEDÁNÍ ZPRÁVY

Zpráva byla vyhotovena 3.5.2017 a téhož dne projednána se starostkou města Ing. Marií Čápovou. Obsahuje 5 stran a přílohy podle bodu VIII. Dva stejnopisy kompletní zprávy byly poté předány starostce, jeden výtisk se zakládá ve spisu auditora.



Ing. Jan Nozar
auditor, číslo oprávnění 1424 o zápisu
do rejstříku auditorů České republiky

Potvrzení statutárního orgánu o projednání
a převzetí zprávy:




Ing. Marie Čápová
starostka města

VÝČET PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ, S JEJICHŽ PŘÍSLUŠNÝMI ČÁSTMI AUDITOR OVĚŘIL PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ MĚSTA ZA ROK 2016 SOULAD

- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhláška 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;
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků;
- vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek;
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole;
- zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon 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;
- zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů (dále „informační zákon“).

OZNAČENÍ DOKLADŮ A JINÝCH PÍSEMNOSTÍ VYUŽITÝCH PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ROKU 2016

- Zápisy ze zasedání zastupitelstva města, z jednání rady a jednání výborů v roce 2016;
- výroční zpráva o činnosti města v oblasti poskytování informací podle informačního zákona;
- zpráva o výsledku finančních kontrol dle vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů;
- evidence obecně závazných vyhlášek města podle stavu k 31.12.2016;
- závěrečný účet města za rok 2015;
- protokol o schválení roční účetní závěrky obce za rok 2015;
- návrh rozpočtu a schválený rozpočet města na rok 2016;
- rozpis rozpočtu 2016 do položkové skladby;
- plán finančních kontrol na rok 2016;
- rozpočtová opatření provedená v průběhu roku 2016;
- platný rozpočtový výhled města;
- stávající soubor vnitřních organizačních, účetních a finančních předpisů města;
- deník 2016;
- kniha došlých a vydaných faktur 2016;
- pokladní kniha 2016;
- účetní doklady města (přijaté a vydané faktury, bankovní, pokladní a ostatní doklady) roku 2016;
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu města Fin 2 12 M k 30.6.2016, 31.10.2016, 30.11.2016 a 31.12.2016;
- dokumentace z inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016;
- hlavní kniha k 31.12.2016;
- rozvaha a výkaz zisku a ztráty k 30.9.2016;
- roční účetní závěrka města za rok 2016 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha).