

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 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) .

pro územní samosprávný celek

Město Zásmuky

za období od 1.1.2016 do 31.12.2016

I. Všeobecné informace

Územní samosprávný celek : **Město Zásmuky**
se sídlem Komenského nám. 133
PSČ 281 44 Zásmuky
IČO: 00 235 954
Zastoupený: Mgr. Josefem Krombholzem -
starostou města

Auditor: **Ing. Pavel Lelek, CSc.**
Evidenční číslo 1421

Jména osob, provádějících přezkoumání: **Ing. Pavel Lelek, CSc.**

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Město Zásmuky

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Město Zásmuky v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání: **Městský úřad Zásmuky a Kutná Hora-kancelář Ing. Lelka**

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření Města Zásmuky provedeno:

1.1.2016– 31.12.2016

Přezkoumání proběhlo ve dnech:

16.8.2016, 26.9.2016, 1.11.2016, 14.11.2016, 21.11.2016, 5.1.2017, 17.1.2017, 26.1.2017, 3.2.2017, 6.2.2017, 9.2.2017, 21.3.2017, 31.5.2017, 4.6.2017, 5.6.2017

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Město Zásmuky auditorem

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:

Ověřovací zakázka byla zahájena 16.8.2016 a to dialogem s p. starostou Josefem Krombholzem ve věci plánu přezkoumání a požadavků na předložení požadované dokumentace.

- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení

Poslední činností auditora, předcházející vyhotovení zprávy bylo seznámení s návrhem Závěrečného účtu a dále kontrola splnění podstatných bodů z plánu přezkoumání. Toto bylo provedeno 6.6.2017.

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 zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách, 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 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 vedeny 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 Zásmyky**.

Mou úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 zákona č. 420/2004 Sb.. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření **Města Zásmyky** je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz. bod III. Této zprávy.)

V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Města Zásmyky byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší, než u zakázky poskytují 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 samosprávného celku **Města Zásmyky**. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Města Zásmyky je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Města Zásmyky činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření o jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě 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. Závěr- nebyly zjištěny chyby a nedostatky

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření 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 Zásmyky** jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Města Zásmyky za rok 2016 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky- dle § 10 odst. 3 písm. a) citovaného zákona

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčích přezkoumáních v průběhu roku 2016 a počátkem roku 2017 do doby uzavření účetních knih byly územním samosprávným celkem k 31.12.2016 odstraněny.

Upozornění na případná rizika

Vzhledem k tomu, že z přezkoumání nevyplynulo žádné zjištění, které by bylo třeba výše uvést, neuvádím zde upozornění na případná rizika.

A. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu Města Zásmyky a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku Města Zásmyky

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	127 081.15 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	32 965 067.44 Kč
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0.39%

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	1 178 842.93 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	32 965 067.44Kč
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3.58%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	6 236 976.30Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	263 704 064.31 Kč
D/E*100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	2.37 %

VII. Další informace

Stanovisko **Města Zásmyky** k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Město Zásmyky nevyužilo svého práva dle § 7 písm. b) citovaného zákona a nepožadovalo návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne: 6. 6.2017

Přílohy:

Rozvaha k 31.12.2016

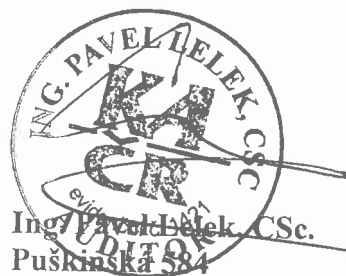
Výkaz zisku a ztrát k 31.12.2016

Příloha k 31.12.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - Fin 2-12 M k 31.12.2016

Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad z přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Příloha B Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření



Ing. Pavel Lelek, CSc.
Puškinská 584
Kutná Hora
Auditor
evidenční číslo 1421

Zpráva projednána se statutárním orgánem Města Zásmyky dne 6. 6. 2017

Zpráva předána statutárnímu orgánu Města Zásmyky dne 6. 6. 2017

Jméno a podpis statutárního orgánu Města Zásmyky

A large, stylized handwritten signature in black ink, written over a dotted line.