

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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Pro územní samosprávný celek

**Město Mníšek pod Brdy, Dobříšská 56, 252 10 Mníšek pod Brdy,
IČO: 00242748**

za období od 1.1.2016 do 31.12.2016



I. Všeobecné informace

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):
Za kontrolovanou osobu: Ing. Petr Digrin, Ph.D. – starosta obce

Auditor:

Jména osob provádějících přezkoumání :

Ing. Jaroslav Trávníček, auditor
Číslo osvědčení 0137

Místo přezkoumání: úřad Města Mníšek pod Brdy

Přezkoumání proběhlo ve dnech: 16. 9. 2016 – 16.05.2017

Přezkoumávaný rok: 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) finančních operací, týkajících 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 právnickými 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. 137/2006 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 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 (územní celek) Města Mníšek pod Brdy.



Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli 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 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. 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) Města Mníšek pod Brdy je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. Této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

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

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

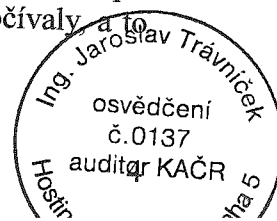
VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření (územního celku) Města Mníšek pod Brdy 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. Vyjádření 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 (materialitu) a jejich vztah k hospodaření (územního celku) Města Mníšek pod Brdy jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Města Mníšek pod Brdy za rok 2016 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanoví § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. O přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, neupozorňujeme na žádná případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku Města Mníšek pod Brdy v budoucnosti.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku Města Mníšek pod Brdy a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku Města Mníšek pod Brdy

Odchylky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem nebyly zjištěny.

Nebyly zjištěny rozdíly výsledných hodnot ukazatelů klasifikovaných podle § 10 odst. 3, písm. b) a/nebo c).

Podíl pohledávek na rozpočtu

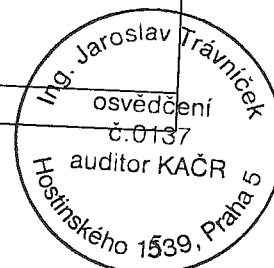
A	Vymezení pohledávek	1 587 374,52 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	110 273 267,71 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,44 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	3 356 924,85 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	110 273 267,71 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,04 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
---	------------------------------	------



E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	601 302 085,34 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

VII. Další informace

Stanovisko Města ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření

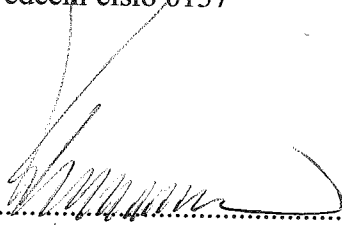
Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanoveními § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko Města ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 16. 5. 2017

Auditor: Ing. Jaroslav Trávníček

Oprávnění : Osvědčení číslo 0137

Podpis:





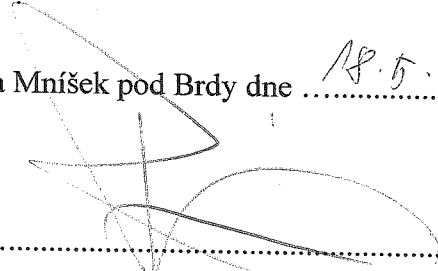
Zpráva projednána se statutárním orgánem Města Mníšek pod Brdy
dne 18.5.2017

Zpráva projednána s Finačním výborem zastupitelstva Města Mníšek pod Brdy
dne 7.6.2017

Zpráva předána statutárnímu orgánu Města Mníšek pod Brdy dne 18.5.2017

Zprávu převzal dne 16.5.2017

Ing. Petr Digrin Ph.D. – starosta


.....
podpis

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření :

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejich soulad s přezkoumávaných hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Příloha obsahující detailní 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
- Příloha C
dle Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) Města Mníšek pod Brdy požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztrát, příloha
- Příloha E Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a regionálních rad - FIN 2 - 12M
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření



Příloha A

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
 - vyhláškou č. 5/2014 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,
 - zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
 - zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
 - zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, 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., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem 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,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, 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.
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.



Příloha B

Nebyly zjištěny chyby ani nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.



Příloha F

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Kontrolované doklady :

Vystavené faktury č. 1 -196

Účetní doklady za období 1,2,5,7,11,12/2016

Přijaté faktury č. 3539 – 3570

Pokladní doklady za období 5/2016, 7/2016, 11/2016, 12/2016

Přijaté faktury za období 1/2016, 2/2016, 5/2016, 7/2016, 11/2016, 12/2016

Bankovní doklady za období 1/2016, 2/2016, 5/2016, 7/2016, 11/2016, 12/2016

Ostatní dokumentace:

Rozvaha, Výkaz zisků a ztrát, příloha, výkaz FIN 2-12 k datu 31.12.2016

Inventarizační zpráva ke dni 31.12.2016

Inventurní soupisy ke dni 31.12.2016

Rozpočet na rok 2016

Rozpočtová opatření pro rok 2016

Závěrečný účet 2015

Hlavní účetní kniha za období od 1.1.2016 do 31.12.2016

Zápisy zastupitelstva č. 14, 15, 16 / 2016

