C.J.AUDIT s.r.o.
Auditorská společnost, evidenční číslo Komory auditorů ČR - 442
Senovážná 86/1, 460 01 Liberec12, IČ 25495542

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Město Vlašim

za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

1. Úvodní ustanovení 2
2. Předmět přezkoumání 3
3. Hlediska přezkoumání 3
4. Definování odpovědnosti 4
5. Rámcový rozsah prací 4
6. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 4
7. Přílohy zprávy o výsledku hospodaření 7

1. Úvodní ustanovení

Auditorská společnost:

C.J.AUDIT s.r.o.
IČ 25495542
Evidenční evidenční číslo 442
Auditorská společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeným Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 21005.

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku Město Vlašim:
Ing. Jitka Černá, auditor evidenční číslo 1663
Lucie Kirchhofová, asistent auditora

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku Město Vlašim 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je vydána podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních přepisů 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.).

Název ÚSC	Město Vlašim
Statutární orgán ÚSC	starosta Mgr. Luděk Jeništa
IČ	00232947
Právní forma	Územně samosprávný celek
Sídlo	Jana Masaryka 302, Vlašim, 25801
Místo přezkoumání:	Úřad města Vlašim
Období provedení:	23.10.2017, 24.10.2017, 16.1.2018 a 17.1.2018 - dílčí přezkoumání hospodaření 9.4.2018 až 4.5.2018 - závěrečné přezkoumání

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku Město Vlašim auditorskou společností:
První činností auditora, kterou byla ověřovací zakázka dne 23.10.2017 zahájena, byla kontrola vyvěšení a schválení rozpočtu na rok 2017.
Poslední činností auditora, kterou byla ověřovací zakázka dne 4.5.2018 ukončena, bylo odsouhlasení vykázaných položek ve výkazu rozvaha k 31.12.2017 na výsledky zpracované inventarizace majetku a závazků Města Vlašim.

6.2. 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 Města Vlašim jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Město Vlašim za rok 2017 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření v průběhu roku 2017 byly územním celkem k 31.12.2017 odstraněny.

6.3. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Rizika dle § 10 odst. 2 písm. b) zákona 420/2004 Sb. nebyla identifikována.

6.4. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚSC A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	18 626 985,30
B	Vymezení rozpočtových příjmů	303 756 759,96
A/Bx100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	6,13%

Celková výše dlouhodobých pohledávek netto k 31.12.2017 je 2.132.059,95 Kč.

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	20 528 699,02
B	Vymezení rozpočtových příjmů	303 756 759,96
C/Bx100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,76%

Celková výše dlouhodobých závazků k 31.12.2017 je 42 276 008,30 Kč.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	91 907 879,60
E	Vymezení majetku po výpočet	2 218 296 481,04
D/Ex100	Výpočet podílu zastaveného majetku	4,14%

6.5. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

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

7. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření
Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Tato zpráva nezávislého auditora o provedení přezkoumání hospodaření obce byla vyhotovena ve třech výtiscích, z nichž dva jsou určeny pro objednatele, a jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

Datum vypracování zprávy 4.5.2018

.....

Auditorská společnost:
C.J.AUDIT s.r.o.
Senovážná 86/1, 460 01 LIBEREC 12
oprávnění číslo 442

.....

Odpovědný auditor:
Ing. Jitka Černá,
oprávnění číslo 1663

Zpráva byla projednána se statutárním orgánem ÚSC dne 10.5.2018

Zpráva předána statutárnímu orgánu ÚSC dne 15.5.2018

Podpis starosty: .....

MĚSTO VLAŠIM AKZP -12-

Podpis auditora .....

AUDITORSKÁ SPOLEČNOST KA ČR 442 C.J. AUDIT, s.r.o.

7. Přílohy zprávy o výsledku hospodaření:

1. Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil.
2. Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.
3. Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavků ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
4. Účetní závěrka k 31.12.2017 sestavená dne 31.1.2018, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a příloha.
5. Finanční výkaz – výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M za rok 2017 sestavený dne 31.1.2018.

Příloha č. 1

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil:

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření s nejméně 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. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti
- 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),
- vyhláškou 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (k 31.12.2017 jsou platné ČÚS č. 701 až 710),
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Příloha č. 2

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

1. Usnesení zastupitelstva města za rok 2017.
2. Zápisy z jednání finančního výboru.
3. Zápisy z jednání kontrolního výboru.
4. Závěrečný účet města za rok 2016.
5. Schválený rozpočet města na rok 2017.
6. Rozpočtový výhled.
7. Rozpočtová opatření k rozpočtu roku 2017 č. 1 až č. 5.
8. Vybrané záznamy z provedených fyzických inventur.
9. Vybrané záznamy z provedených dokladových inventur.
10. Dokumentace ke třem náhodně vybraným výběrovém řízením.
11. Vybrané záznamy z vnitřních kontrol dle zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole provedených v roce 2017.
12. Vybrané záznam z provedených veřejnoprávních kontrol zřízených organizací.
13. Dokumentace k náhodně vybranému výběrovému řízení.
14. Evidence zástavních smluv a evidence zastaveného majetku.
15. Smlouvy o zřízení věcného břemene uzavřené v roce 2017.
16. Evidence majetku zatíženého věcným břemenem.
17. Vybrané smlouvy o prodeji majetku uzavřené v roce 2017.
18. Vybrané smlouvy o nájmu nebo pachtu majetku.
19. Vybrané doklady o vyřazení a likvidaci majetku.
20. Výkaz FIN 2-12 sestavený k 31.12.2017.
21. Účetní závěrka k 31.12.2017.
22. Vybrané zaúčtované účetní záznamy.

MĚSTO VLAŠIM

Jana Masaryka 302, PSČ 258 01

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

V souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., předkládáme stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Města Vlašim za rok 2017:

Vedení města Vlašim bylo seznámeno se zahájením a průběhem přezkoumání hospodaření města a souhlasí s předloženým návrhem zprávy o výsledku přezkoumání.

Ve Vlašimi dne 9.5.2018

.....
starosta

MĚSTO VLAŠIM AKZP -12-