

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

M Ě S T O P Ř Í B O R

za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název ÚSC:	Město Příbor
Adresa:	Příbor, nám. Sigmunda Freuda 19, 742 58
Právní forma:	územně samosprávný celek
Identifikační číslo:	00298328
Místo přezkoumávání:	Městský úřad Příbor
Přezkoumávaný rok:	2018, tj. období od 1.1.2018 do 31.12.2018
Přezkoumávání probíhalo:	průběžně od 25.2.2019 do 3.4.2019
Příjemce zprávy:	zastupitelstvo města Příbor
Statutární orgán:	Ing. Arch. Jan Malík
Přezkoumání provedl auditor:	Ing. Jarmila Orlitová, Slovanská 38, 741 01 Nový Jičín, auditorské oprávnění č. 1606

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku

Město Příbor:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku Město Příbor 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.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření MĚSTA PŘÍBOR auditorem:

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení: předání přehledu podkladů pro přezkoumání hospodaření, den provedení: 25.2.2019
- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení: převzetí „Prohlášení vedení Města Příbor k přezkumu hospodaření za rok 2018“, den provedení: 3.4.2019

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 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 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 právníckých 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 Města Příbor .

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedla 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 jsem povinna dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získala omezenou jistotu, zda hospodaření Města Příbor je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Město Příbor je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku Město Příbor 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 provedeného přezkoumání hospodaření Města Příbor jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by 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, abych ve zprávě uvedla závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedla, 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 Příbor jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Město Příbor za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

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, neupozorňuji na žádná případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření ÚSC v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU MĚSTA PŘÍBOR
A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU MĚSTA PŘÍBOR

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	1,988 673,12 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	183,421 264,76 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,08 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	14,567 052,85 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	183,421 264,76 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	7,94 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,- Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1,080 165 558,82 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0%

E. VÝROK K POMĚRU DLUHU OBCE K PRŮMĚRU JEJICH PŘÍJMU ZA POSLEDNÍ 4 ROKY DLE ZÁKONA UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Dluh Města Příbor k 31.12.2018 nepřekročil 60% průměru jejich příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a činí **8,49%**.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko MĚSTA PŘÍBOR k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Zpráva projednána se starostou města Příbor dne 5.4.2019.

Stanovisko k návrhu zprávy pro přiložení ke zprávě nebylo auditorovi předáno.

Vyhotoveno dne 12.4.2019

Ing. Jarmila Orlitová

Auditor, auditorské oprávnění č. 1606

Zpráva předána statutárnímu orgánu města Příbor dne 16. 4. 2019



Ing. Arch. Jan Malík, starosta



Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu
- Příloha C Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M)
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

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. 134/2016 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. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC
- zákonem č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti, zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o rozpočtové odpovědnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

1. závěrečný účet za rok 2017
2. rozpočtový výhled na roky 2019-2020
3. rozpočet na rok 2018 /proces schválení/
4. rozpočtová opatření pro rok 2018 /proces schválení, zapracování do rozpočtu/
5. Rozvaha, výkaz zisku a ztrát, příloha, Fin 2-12 M za rok 2018
6. Kniha došlých faktur včetně zaúčtování
7. došlé faktury č. 381-570,1050-1200
8. kniha vydaných faktur včetně zaúčtování
9. vydané faktury v období 3/2018, 7/2018, 11/2018
10. účetní deník za rok 2018
11. hlavní kniha za rok 2018
12. Inventury /závěrečná zpráva včetně inventarizační zprávy,plánu inventur/,soupisy
13. majetek /plán účetních odpisů/
14. usnesení rady města a zastupitelstva města za rok 2018
15. usnesení o schválení závěrečného účtu, schválení účetní závěrky za rok 2017, schválení závěrečné zprávy o výsledku inventarizací
16. zpráva o výsledních finančních kontrol
17. přehled smluv za rok 2018
- 18.přehled o vykonaných kontrolách v roce 2018-VFP
19. protokoly o kontrole, které byly provedeny u zřízených příspěvkových organizací
20. zůstatky účtů k 31.12.2018
21. státní závěrečný účet za rok 2018 –vztah ke státnímu závěrečnému účtu
22. zpráva o stavu pohledávek a závazků města a jeho organizací k 30.6.2018
23. výsledek hospodaření města za 1.pololetí 2018

24. finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2018
25. přehled přijatých dotací do rozpočtu města v roce 2018
26. přehled veřejných zakázek
27. veřejná zakázka „Rekonstrukce domu č.ú. 245 a 247 na ulici Jičínské v Příboře II“
28. veřejná zakázka Bezbariérová Základní škola Npor. Loma v Příboře
29. Veřejná zakázka Pořízení NTB pro členy ZM Příbora pro vol. Období 2018-2022 II“
30. Veřejná zakázka „Rekonstrukce elektroinstalace v domě č.p. 1483-1485 ul. U Tatry“
31. mzdové listy zastupitelů města /vazba na usnesení o odměňování/ za rok 2018
32. přehled věcných břemen
33. rozhodnutí o vyřazení majetku
34. přírůstky majetku
35. zápisy z jednání finančního výboru a kontrolního výboru za rok 2018
36. přehledy: veřejné finanční podpory, prevence kriminality, granty, finanční neinvestiční příspěvky, účelové investiční dotace, účelová dotace z loterií, ostatní VFP, návratná finanční výpomoc, finanční dary
35. Protokoly o o kontrole č.pověření:
46,56,57,62,63,66,71,76,86,92,95,96,117,118,132,133,134,135,136,137
37. Inventurní soupisy pohledávek k 31.12.2018
38. směrnice platné pro rok 2018
39. pokladní doklady – výdajová část – doklady č. V140151-140168, V 140169-140189, V 140190-140223, V 140224-140236, V 140237-140267, V 140268-140290, V 140291-140327
40. běžný účet výdajový – výpis v období 2/2018,7/2018,12/2018
41. výkazy zřízených příspěvkových organizací k 31.12.2018
42. zpráva o auditu operace – Pořízení nového hasičského automobilu pro JSDH Příbor
43. Kontrolní protokol pro následnou kontrolu – Odkanalizování ulic Hukvaldská a Myslbekova v Příboře
44. Veřejná zakázka „Rekonstrukce chodníku na ulici Štramberská v úseku od restaurace Terra Libera po odbočku k řadovým garážím“

42. Agenda fondu kulturních a sociálních potřeb
43. pokladna příjmová část – období 4/2018
44. příjmová část – běžný účet – období 7-8/2018
45. smlouva o úvqu č. 0317727419 – Česká spořitelna, a.s.