

## 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 PŘÍBOR**

**za období od 1.1.2022 do 31.12.2022**

## 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:	2022, tj. období od 1.1.2022 do 31.12.2022
Přezkoumávání probíhalo:	průběžně od 20.2.2023 do 11.4.2023
Místo přezkoumávání:	Městský úřad Příbor, kancelář auditora
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: 20.2.2023
- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení: převzetí „Prohlášení vedení Města Příbor k přezkumu hospodaření za rok 2022“, den provedení: 11.4.2023

## 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 právními 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 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 zjistila skutečnosti, které vedou 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 2022 byly zjištěny chyby a nedostatky podle §10, odst. 3, písm. b zákona č. 420/2004 Sb.**

Popis chyb dle výše uvedeného:

1. veřejná zakázka „Zajištění správy IT služeb pro město Příbor“ – smlouva je uzavřena dne 21.12.2022, zveřejnění na profilu zadavatele 20.2.2023. Uvedený postup není v souladu s § 219, odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb.
2. veřejná zakázka „Dodávka posuvných regálů“ – smlouva je uzavřena dne 9.5.2022, zveřejnění na profilu zadavatele dne 10.2.2023. Uvedený postup není v souladu s § 219, odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb.
3. veřejná zakázka „Stavební úpravy komunikací a zpevněných ploch na ulici Vrchlického“ – dodatek č. 1 ke smlouvě je uzavřen dne 7.9.2022, zveřejnění na profilu zadavatele 20.10.2022, dodatek č. 3 ke smlouvě je uzavřen dne 26.10.2022, zveřejnění na profilu zadavatele dne 4.1.2023. Uvedený postup není v souladu s § 219, odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb.
4. veřejná zakázka „Stavební úpravy budovy TS města Příbora“ - dodatek č. 1 ke smlouvě uzavřen dne 12.9.2022, zveřejnění na profilu zadavatele dne 12.1.2023, dodatek č. 2 ke smlouvě uzavřen dne 26.10.2022, zveřejněno na profilu zadavatele dne 12.1.2023. Uvedený postup není v souladu s § 219, odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb.

### 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	2,773 787,29 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	231,803 050,91 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,20%

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	14,586 833,30 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	231,803 050,91 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,29%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,- Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1,462 408 640,96 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0%

**Celková hodnota dlouhodobých závazků: 21,284 776,- Kč /údaj rozvahy/**

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

Dluh Města Příbor k 31.12.2022 nepřekročil 60% průměru jejich příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a činí **9,27%**.

**VII. DALŠÍ INFORMACE**

**Stanovisko MĚSTA PŘÍBOR k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

Zpráva projednána se starostou města Příbor dne 11.4.2023

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

Vyhotoveno dne 11.4.2023

Ing. Jarmila Orlitová

Auditor, auditorské oprávnění č. 1606



Zpráva předána statutárnímu orgánu města Příbor dne 12.4.2023

  
.....  
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:

1. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích /obecní zřízení/, ve znění pozdějších předpisů /dále jen zákon č. 128/2000 Sb./,
2. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů /dále jen zákon č. 250/2000 Sb./,
3. Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů /rozpočtová pravidla/, ve znění pozdějších předpisů /dále jen zákon č. 218/2000 Sb./,
4. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů /dále jen zákon č. 563/1991 Sb./,
5. 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 /dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb./,
6. Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti /dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb./,
7. České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů /dále jen České účetní standardy/,
8. Vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů /dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb./,
9. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů /zákon o finanční kontrole/, ve znění pozdějších předpisů /dále jen zákon č. 320/2001 Sb./,
10. Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů /zákon o finanční kontrole/, ve znění pozdějších předpisů /dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb./,
11. Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti /dále jen zákon č. 23/2017 Sb./,
12. Zákon č. 25/2017 Sb., o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů /dále jen zákon č. 25/2017 Sb./,
13. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník /dále jen zákon č. 89/2012 Sb./,
14. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech /zákon o obchodních korporacích/, dále jen zákon č. 90/2012 Sb.,
15. Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek /dále jen zákon č. 134/2016 Sb./,
16. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů /dále jen zákon č. 262/2006 Sb./,
17. Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv /zákon o registru smluv/, dále jen zákon č. 340/2015 Sb.,
18. Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků /dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb./,
19. Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek /dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb./,
20. Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků /dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb./,
21. Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole /kontrolní řád/, dále jen zákon č. 255/2012 Sb.,
22. Vnitřní předpisy územního celku

**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření**

1. závěrečný účet za rok 2021
2. střednědobý výhled rozpočtu 2023-2025
3. rozpočet na rok 2022 /proces schválení/
4. rozpočtová opatření pro rok 2022 /proces schválení, zpracování do rozpočtu/
5. Rozvaha, výkaz zisku a ztrát, příloha, Fin 2-12 M za rok 2022
6. Kniha přijatých faktur včetně zaúčtování
7. přijaté faktury za období 2/2022, 5/2022, 9/2022, 11/2022
8. kniha vydaných faktur včetně zaúčtování
9. vydané faktury v období 2/2022, 5/2022, 9/2022, 11/2022
10. účetní deník za rok 2022
11. hlavní kniha za rok 2022
12. Inventury /závěrečná zpráva včetně inventarizační zprávy, plánu inventur/, soupisy
13. majetek /plán účetních odpisů/
14. usnesení rady města a zastupitelstva města za rok 2022
15. usnesení o schválení závěrečného účtu, schválení účetní závěrky za rok 2021, schválení závěrečné zprávy o výsledku inventarizací
16. zpráva o výsledních finančních kontrol
17. přehled smluv za rok 2022
18. přehled o vykonaných kontrolách v roce 2022-VFP
19. protokoly o kontrole, které byly provedeny u zřízených příspěvkových organizací
20. zůstatky účtů k 31.12.2022
21. státní závěrečný účet za rok 2022 –vztah ke státnímu závěrečnému účtu
22. zpráva o stavu pohledávek a závazků města a jeho organizací k 31.12.2022
23. výsledek hospodaření města za 1.pololetí 2022
24. finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2022
25. přehled přijatých dotací do rozpočtu města v roce 2022
26. přehled veřejných zakázek
27. veřejná zakázka „Zajištění správy IT služeb pro město Příbor“

28. veřejná zakázka „ Pojezdový regálový systém“
29. Veřejná zakázka „Nákup energií pro rok 2023“
30. Veřejná zakázka „Stavební úpravy ulice K.H.Máchy v Příboře“
31. Veřejná zakázka „Výměna střešní krytiny na budově hasičské zbrojnice Prchalov“
32. veřejná zakázka „Zajištění úklidu v budovách Městského úřadu Příbor“
33. veřejná zakázka „Stavební úpravy komunikací a zpevněných ploch na ulici Vrchlického“
34. veřejná zakázka „ Stavební úpravy budovy Technických služeb města Příbora“
35. veřejná zakázka „ Sportovní hřiště na ul. Vrchlického v Příboře“
36. mzdové listy zastupitelů města /vazba na usnesení o odměňování/ za rok 2022
35. přehled věcných břemen
37. rozhodnutí o vyřazení majetku
38. přírůstky majetku
39. zápisy z jednání finančního výboru a kontrolního výboru za rok 2022
40. vyúčtování VFP- SH ČMS -SDH Hájov, /IČO: 64629503/
41. vyúčtování VFP – Senior centrum OASA, s.r.o. /IČO: 27857018/
42. vyúčtování VFP – FK Primus Příbor, z.s. /IČO: 22852361/
43. vyúčtování VFP – Tělocvičná jednota Sokol /IČO: 62351222/
44. vyúčtování VFP – BAV Klub Příbor, středisko volného času, s.r.o. /IČO: 25390562/
45. vyúčtování VFP – Diakonie ČCE – středisko v Ostravě /IČO: 41035526/
46. vyúčtování VFP – Středisko sociálních služeb města Kopřivnice, p.o. /IČO: 60798891/
47. Janáčkův máj, o.p.s. /IČO: 26807552/
48. TJ Příbor, z.s. /IČO: 43961011/
49. Klub seniorů Příbor ,z.s. /IČO: 3279596/
50. Občanské sdružení Klokočov, z.s. /IČO: 26657627/
51. LUNA Příbor, SVČ, p.o. /IČO: 75088398/
52. protokol o kontrole Technické služby města Příbora, p.o. /IČO: 00143651/
53. protokol o kontrole Základní škola Příbor, Jičínská 486, p.o. /IČO: 47657707/
54. protokoly o kontrole
55. Inventurní soupisy pohledávek k 31.12.2022
56. směrnice platné pro rok 2022

57. výdajová pokladna – období 2/2022, 5/2022, 9/2022, 11/2022
58. příjmová pokladna – období 2/2022 5/2022, 9/2022, 11/2022
59. běžný účet výdajový – výpisy za období 2/2022, 5/2022, 9/2022, 11/2022
60. výkazy zřízených příspěvkových organizací k 31.12.2022
61. agenda fondu kulturních a sociálních potřeb
62. smlouva o úvěru č. 0317727419 – Česká spořitelna, a.s.
63. usnesení rady města Příbora ve funkci Valné hromady TP Příbor, s.r.o.
64. přijaté dotace v r. 2022
65. odpis nedoplatků pro nedobytnost