

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 1.1.2023 do 31.12.2023

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:	2023, tj. období od 1.1.2023 do 31.12.2023
Přezkoumávání probíhalo:	průběžně od 14.3.2024 do 17.4.2024
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: 14.3.2024
- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení: převzetí „Prohlášení vedení Města Příbor k přezkumu hospodaření za rok 2023“, den provedení: 17.4.2024

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 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 2023 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	2,813 851,87 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	259,851 222,41 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,08%

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	19,048 119,90 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	259,851 222,41 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	7,33%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,- Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1,408 421 196,79 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0%

Celková hodnota dlouhodobých závazků: 17,784 688,- 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 31.12.2023 nepřekročil 60% průměru jejich příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a činí **7,44%**.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko MĚSTA PŘÍBOR k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Zpráva projednána se starostou města Příbor dne 17.4.2024

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

Vyhotoveno dne 17.4.2024

Ing. Jarmila Orlitová

Auditor, auditorské oprávnění č. 1606



Zpráva předána statutárnímu orgánu města Příbor dne 19.4.2024

.....
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 2022
2. střednědobý výhled rozpočtu 2023-2025, 2025-2027
3. rozpočet na rok 2023/proces schválení/
4. rozpočtová opatření pro rok 2023 /proces schválení, zapracování do rozpočtu/
5. Rozvaha, výkaz zisku a ztrát, příloha, Fin 2-12 M za rok 2023
6. Kniha přijatých faktur včetně zaúčtování
7. přijaté faktury za období 2/2023,7/2023, 9/2023, 12/2023
8. kniha vydaných faktur včetně zaúčtování
9. vydané faktury v období 2/2023, 7/2023, 9/2023, 11/2023
10. účetní deník za rok 2023
11. hlavní kniha za rok 2023
12. Inventury /závěrečná zpráva včetně inventarizační zprávy, plánu inventur/,soupisy
13. majetek /plán účetních odpisů/
14. usnesení rady města a zastupitelstva města za rok 2023
15. usnesení o schválení závěrečného účtu, schválení účetní závěrky za rok 2022, schválení závěrečné zprávy o výsledku inventarizací
16. zpráva o výsledních finančních kontrol
17. přehled smluv za rok 2023
- 18.přehled o vykonaných kontrolách v roce 2023-VFP
19. protokoly o kontrole, které byly provedeny u zřízených příspěvkových organizací
20. zůstatky účtů k 31.12.2023
21. státní závěrečný účet za rok 2023 –vztah ke státnímu závěrečnému účtu
22. zpráva o stavu pohledávek a závazků města a jeho organizací k 31.12.2023
23. výsledek hospodaření města za 1.pololetí 2023
24. finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2023
25. přehled přijatých dotací do rozpočtu města v roce 2023
26. přehled veřejných zakázek
27. veřejná zakázka „Tvorba programu do vysílání Local TV-městská televize Příbor“

28. veřejná zakázka „ Pořízení nového hasičského vozidla-CAS“
29. Veřejná zakázka „Opravy komunikací 2023,2024-Příbor“
30. Veřejná zakázka „Dopojení ulice vrchlického na komunikaci v Z43“
31. Veřejná zakázka „ VO Příbor 2022-1.etapa“
32. veřejná zakázky „Kolumbarium Příbor“
33. mzdové listy zastupitelů města /vazba na usnesení o odměňování/ za rok 2023
34. přehled věcných břemen, administrace,zaúčtování
35. rozhodnutí o vyřazení majetku
36. přírůstky majetku
37. zápisy z jednání finančního výboru a kontrolního výboru za rok 2023
38. vyúčtování VFP- Tělocvičná jednota Sokol Příbor“ /IČO: 62351222/
39. vyúčtování VFP – Basketbalový klub Příbor,z.s. /IČO: 70031011/
40. vyúčtování VFP –BAV Klub Příbor, středisko volného času,s.r.o. /IČO:25390562/
- 41.vyúčtování VFP – FK PRIMUS Příbor,z.s. /IČO: 22852361/
42. vyúčtování VFP – Tělovýchovná jednota Příbor,z.s. /IČO: 43961011/
43. vyúčtování VFP – Svaz tělesně postižených v ČR, z.s., místní organizace příbor /IČO: 73214469/
44. vyúčtování VFP-fyzická osoba-anonymozace /IČO: 76518817/
45. vyúčtování VFP - Janáčkův máj, o.p.s. /IČO: 26807552/
46. vyúčtování VFP – Myslivecký spolek Příbor 1 /IČO: 48805106/
47. vyúčtování VFP – Přídlo,z.s. /IČO: 06649955/
48. protokoly o kontrolách vykonaných v roce 2023
49. Inventurní soupisy pohledávek k 31.12.2023
50. směrnice platné pro rok 2023
51. výdajová pokladna – období 2/2023, 7/2023, 9/2023, 12/2023
52. příjmová pokladna – období 2/2023,7/2023, 9/2023, 12/2023
53. běžný účet výdajový – výpisy za období 2/2023, 7/2023, 9/2023, 12/2023
54. výkazy zřízených příspěvkových organizací k 31.12.2023
55. agenda sociálního fondu
56. smlouva o úvěru č. 0317727419 – Česká spořitelna,a.s.
57. smlouva o úvěru č. 11156/16/LCD – Česká spořitelna,a.s.

58. smlouva o úvěru č. 7460010200104 – Komerční banka,a.s.
59. usnesení rady města Příbora ve funkci Valné hromady TP Příbor, s.r.o.
60. odpis nedoplatků pro nedobytnost
61. materiály k funkci zřizovatele příspěvkových organizací
- 62.materiály rada města ve funkci valné hromady
63. veřejné záznamy z jednání zastupitelstva města Příbor
64. opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkumu hospodaření za rok 2022