MĚSTO PŘÍBOR
Zastupitelstvo města Příbora
Výpis z USNESENÍ

13. Zasedání Zastupitelstva města Příbora konané dne 24.06.2020

21/13/ZM/2020 **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Příbora za rok 2019**

I. Zastupitelstvo města bere na vědomí

po projednání Zprávu auditora o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku - města Příbora za období od 01.01.2019 do 31.12.2019 vypracovanou Ing. Jarmilou Orlitovou, auditorské oprávnění č. 1606.

Ing. arch. Jan Malík
starosta

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 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.).

pro územní samosprávný celek

MĚSTO PŘÍBOR

za období od 1.1.2019 do 31.12.2019

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:	**2019, tj. období od 1.1.2019 do 31.12.2019**
Přezkoumávání probíhalo:	**průběžně od 3.3.2020 do 1.6.2020**
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: 3.3.2020

- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení: převzetí „Prohlášení vedení Města Příbor k přezkumu hospodaření za rok 2019“, den provedení: 1.6.2020

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 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. 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 2019 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	2,015 477,31 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	222,103 086,52 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	**0,91%**

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	8,718 815,37 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	222,103 086,52 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	**3,93%**

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,- Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1,180 154 805,20 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	**0%**

Celková hodnota dlouhodobých závazků: 35,262738,22 Kč

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

Dluh Města Příbor k 31.12.2019 nepřekročil 60% průměru jejich příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a činí **17,51%.**

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko MĚSTA PŘÍBOR k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Zpráva projednána se starostou města Příbor dne 2.6.2020

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

Vyhotoveno dne 3.6.2020

Ing. Jarmila Orlitová

Auditor, auditorské oprávnění č. 1606

Zpráva předána statutárnímu orgánu města Příbor dne 3.6.2020

MĚSTO 21 PŘÍBOR

.....

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 /obecni 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. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů /dále jen vyhláška č. 323/2002 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. Směrnice Ministerstva financí čj. MF 62970/2013/12-1204 o postupu obcí a krajů při financování voleb /dále jen směrnice MF 62970/2013/12-1204/,
23. Vnitřní předpisy územního celku

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

1. závěrečný účet za rok 2018

2. střednědobý výhled rozpočtu 2021-2023

3. rozpočet na rok 2019 /proces schválení/

4. rozpočtová opatření pro rok 2019 /proces schválení, zapracování do rozpočtu/

5. Rozvaha, výkaz zisku a ztrát, příloha, Fin 2-12 M za rok 2019

6. Kniha přijatých faktur včetně zaúčtování

7. přijaté faktury za období 3/2019, 6/2019, 9/2019,12/2019

8. kniha vydaných faktur včetně zaúčtování

9. vydané faktury v období 3/2019, 6/2019, 9/2019,12/2019

10. účetní deník za rok 2019

11. hlavní kniha za rok 2019

12. Inventury /závěrečná zpráva včetně inventarizační zprávy,plánu inventur/,soupisy

13. majetek /plán účetních odpisů/

14. usnesení rady města a zastupitelstva města za rok 2019

15. usnesení o schválení závěrečného účtu, schválení účetní závěrky za rok 2018, schválení závěrečné zprávy o výsledku inventarizací

16. zpráva o výsledních finančních kontrol

17. přehled smluv za rok 2019

18.přehled o vykonaných kontrolách v roce 2019-VFP

19. protokoly o kontrole, které byly provedeny u zřízených příspěvkových organizací

20. zůstatky účtů k 31.12.2019

21. státní závěrečný účet za rok 2019 –vztah ke státnímu závěrečnému účtu

22. zpráva o stavu pohledávek a závazků města a jeho organizací k 31.12.2019

23. výsledek hospodaření města za 1.pololetí 2019

24. finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2019

25. přehled přijatých dotací do rozpočtu města v roce 2019

26. přehled veřejných zakázek

27. veřejná zakázka „Víceúčelové hřiště Příbor-Klokočov"

28. veřejná zakázka „Sanace opěrné zdi Farní-Žižkova"

29. Veřejná zakázka „Stavební úpravy ulic Křivá, Tržní a Pod Hradbami II"

30. Veřejná zakázka „Rekonstrukce elektroinstalace U Tatry"

31. mzdové listy zastupitelů města /vazba na usnesení o odměňování/ za rok 2019

32. přehled věcných břemen

33. rozhodnutí o vyřazení majetku

34. přírůstky majetku

35. zápisy z jednání finančního výboru a kontrolního výboru za rok 2019

36. vyúčtování VFP- BAV KLUB PŘÍBOR

37. vyúčtování VFP – Diakonie ČCE-středisko v Ostravě

38.vyúčtování VFP – Společnost přátel DOM

39. vyúčtování VFP – Basketbalový klub Příbor

40. vyúčtování VFP – FK Primus

41. vyúčtování VFP – Tělovýchovná jednota Příbor

42.Vyúčtování VFP – Tělocvičná jednota Sokol Příbor

43. vyúčtování VFP – Základní umělecká škola

35.protokoly o kontrole

37. Inventurní soupisy pohledávek k 31.12.2019

38. směrnice platné pro rok 2019

39. pokladní doklady za období 3/2019, 6/2019,9/2019,12/2019

40. běžný účet výdajový – výpisy za období 3/2019,6/2019, 9/2019,12/2019

41. výkazy zřízených příspěvkových organizací k 31.12.2019

42. agenda fondu kulturních a sociálních potřeb

43. smlouva o úvěru č. 0317727419 – Česká spořitelna,a.s.