Město Příbor

Městský úřad Příbor, náměstí Sigmunda Freuda 19, 742 58 Příbor

---

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Příbora za rok 2017.

Zastupitelstvo města projednalo na svém 29. zasedání dne 17. května 2018 bod bodem 29/07/3 Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření města Příbora za rok 2017 s následujícím usnesením:

29/07/3 Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Příbora za rok 2017

29/07/3/1 Vzalo po projednání na vědomí Zprávu auditora o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku – města Příbora za období od 1.1. do 31.12.2017 vypracovanou Ing. Jarmilou Orlitovou, Slovanská 38, 741 01 Nový Jičín, auditorské oprávnění 1606.

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 1.1.2017 do 31.12.2017

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:	**2017, tj. období od 1.1.2017 do 31.12.2017**
Přezkoumávání probíhalo:	**průběžně od 14.2.2018 do 9.4.2018**
Příjemce zprávy:	**zastupitelstvo města Příbor**
Statutární orgán:	**Ing. Bohuslav Majer, starosta města**
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:14.2.2018

- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení: převzetí „Prohlášení vedení Města Příbor k přezkumu hospodaření za rok 2017", den provedení: 9.4.2018

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. 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 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 2017 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	3,461 722,50 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	175,553 151,33 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	**1,98%**

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	6,337 010,69 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	175,553 151,33 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	**5,14%**

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

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

Dluh Města Přibor k 31.12.2017 nepřekročil 60% průměru jejich příjmů za posledni 4 rozpočtové roky a činí 7,76%.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko MĚSTA PŘÍBOR k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Zpráva projednána se starostou města Přibor dne 16.4.2018.

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

Vyhotoveno dne 17.4.2018

Ing. Jarmila Orlitová

Auditor, auditorské oprávnění č. 1606

Zpráva předána statutárnímu orgánu města Přibor dne 18.4.2018.

.....

Ing. Bohuslav Majer, 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. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev
- 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

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálu využitých při přezkoumání hospodaření

1.závěrečný účet za rok 2016

2. rozpočtový výhled na roky 2018-2019

3. rozpočet na rok 2017 /proces schválení

4. rozpočtová opatření pro rok 2017 /proces schválení, zapracování do rozpočtu/

5. Rozvaha, výkaz zisku a ztrát, příloha, Fin 2-12 M za rok 2017

6. Kniha došlých faktur včetně zaúčtování

7. došlé faktury č. 501-699, 1261-1500

8. kniha vydaných faktur včetně zaúčtování

9. vydané faktury č. 21001-21080,22091-22190

10. účetní deník za rok 2017

11. hlavní kniha za rok 2017

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

13. majetek /plán účetních odpisů/

14. usnesení rady města a zastupitelstva města za rok 2017

15. usnesení o schválení závěrečného účtu, schválení účetní závěrky za rok 2016, schválení závěrečné zprávy o výsledku inventarizací

16. zpráva o výsledních finančních kontrol

17.Přihláška pohledávky v insolvenční věci dlužníka

18.přehled o vykonaných kontrolách v roce 2017-VFP

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

20. zůstatky účtů k 31.12.2017

21. státní závěrečný účet za rok 2017 –vztah ke státnímu závěrečnému účtu

22. zpráva o stavu pohledávek a závazků města a jeho organizací k 30.6.2017

23. výsledek hospodaření města za 1.pololetí 2017

24. finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2017

25. přehled přijatých dotací do rozpočtu města v roce 2017

26. přehled veřejných zakázek

27. veřejná zakázka Tvorba programu do vysílání Local TV Přibor-městské televize Přibor

28. veřejná zakázka Pěstební práce pro rok 2018

29. Veřejná zakázka Rekonstrukce domu čp. 245 a 247 na ul. Jičínské

30. Veřejná zakázka Rozšíření a modernizace IS Města Přibor

31. mzdové listy zastupitelů města /vazba na usnesení o odměňování/ za rok 2017

32. přehled věcných břemen

33. rozhodnutí o vyřazení majetku

34. přírůstky majetku

35. zápisy z jednání finančního výboru a kontrolního výboru za rok 2017

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 kontrole č.pověření:

34,38,39,48,49,65,66,71,72,73,78,82,83,86,87,88,89,90,91,92

37. Inventurní soupisy pohledávek k 31.12.2017

38. směrnice platné pro rok 2017

39. pokladní doklady – výdajová část 3/2017,4/2017,7/2017,8/2017,11/2017,12/2017

40. běžný účet výdajový – výpis č. 21-39,100-120,159-179,224-243