

M ě s t o P ř í b o r

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

Účetní závěrka za rok 2013

Zastupitelstvo města schválilo na svém 31. zasedání dne 15. května 2014 pod bodem 37/7/5

Účetní závěrku města Příbora za rok 2013 s následujícím usnesením:

Projednalo návrh řádné účetní závěrky města Příbora za rok 2013 sestavené k rozvahovému dni k 31.12.2013.

Nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace města Příbor.

Schválilo řádnou účetní závěrku města Příbora za rok 2013 sestavenou k rozvahovému dni k 31.12.2013 a rozhodlo o převedení výsledku hospodaření za rok 2013 ve výši 19.658.823,52 Kč na účet 432 - výsledek hospodaření minulých účetních období.

Podklady předložené k účetní závěrce za rok 2013:

1. Rozvaha k 31.12.2013
2. Výkaz zisku a ztrát k 31.12.2013
3. Příloha k účetní závěrce za rok 2013
4. Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2013
5. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013
6. Inventarizační zpráva za rok 2013

ROZVAHA - BILANCE



územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2013

IČO: 00298328

Název: Město Příbor

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2013

Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p. náměstí Sigmunda Freuda 19
obec Příbor
PSČ, pošta 742 58

Místo podnikání

ulice, č.p.
obec
PSČ, pošta

Údaje o organizaci

identifikační číslo 00298328
právní forma právnická osoba
zřizovatel

Předmět podnikání

hlavní činnost
vedlejší činnost
CZ-NACE

Kontaktní údaje

telefon 556455455
fax 556722093
e-mail nanutilova@pribor-mesto.cz
WWW stránky

Razítko účetní jednotky



Osoba odpovědná za účetnictví

Drahomíra Černá, Jana Kopková

Podpisový záznam osoby odpovědné
za správnost údajů

Ing. Milan Strakoš
Podpisový záznam statutárního
orgánu



Okamžik sestavení (datum, čas): 26.02.2014, 9h33m34s

Číslo položky	Název položky	Systémový účet	Období			Mínus
			Běžné	Konec	Netto	
AKTIVA CELKEM						
			898 266 718,78	249 804 511,35	648 462 207,43	619 480 860,24
A. Stálá aktiva						
I. Dlouhodobý nehmotný majetek						
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	825 160 987,89	247 678 414,45	577 482 553,44	561 322 969,57
2.	Software	013	4 718 717,80	3 808 420,03	910 297,77	1 006 838,00
3.	Ocenitelná práva	014	1 761 453,77	1 406 090,00	355 363,77	409 388,00
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015				
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	1 947 667,03	1 947 667,03		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	1 009 597,00	454 663,00	554 934,00	597 450,00
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	044				
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
II. Dlouhodobý hmotný majetek						
1.	Pozemky	031	812 498 928,87	243 869 994,42	568 628 934,25	552 345 263,19
2.	Kulturní předměty	032	84 611 543,40		84 611 543,40	86 674 467,40
3.	Stavby	021	1 610 532,50		1 610 532,50	1 701 270,50
4.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	656 040 155,18	213 445 362,08	442 594 793,10	418 360 114,81
5.	Pěstební práce celky trvalých porostů	025	47 747 384,94	14 875 479,10	32 871 905,84	28 633 181,86
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	15 132 716,24	15 132 716,24		
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	478 203,00	418 437,00	61 766,00	288 913,00
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	6 878 393,41		6 878 393,41	16 687 315,62
9.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku	045				
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				
III. Dlouhodobý finanční majetek						
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	7 943 321,42		7 943 321,42	7 970 868,38
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062	200 000,00		200 000,00	200 000,00
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063				
4.	Dlouhodobé půjčky	067				
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068				
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
7.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	043				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053	7 743 321,42		7 743 321,42	7 770 868,38
IV. Dlouhodobé pohledávky						
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupěných úvěrů	464				

Číslo položky	Název položky	Smluvní účet	Období			Minulé
			Brutto	Běžné	Korekce	
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení	466				
5.	Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných za zahraničí	468				
6.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				
7.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471				
B. Oběžná aktiva			73 105 750,89	2 126 096,90	70 979 653,99	58 157 890,67
I. Zásoby			542 344,80		542 344,80	611 021,61
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112				
3.	Materiál na cestě	119				
4.	Nedokončená výroba	121				
5.	Poklovy vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123				
7.	Pořízení zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132				
9.	Zboží na cestě	138				
10.	Ostatní zásoby	139				
II. Krátkodobé pohledávky			5 579 384,61	2 126 096,90	3 453 267,61	3 995 722,11
1.	Odběratelé	311	1 227 288,00	44 945,60	1 182 342,40	1 053 328,00
2.	Směnky k inkasu	312				
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	313				
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	51 067,00		51 067,00	132 067,00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	3 957 216,51	2 081 151,30	1 876 065,21	2 296 123,11
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316				
7.	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	317				
8.	Pohledávky z titulu daní a obdobných dávek	318				
9.	Pohledávky ze sdílených daní	319				
10.	Pohledávky za zaměstnanci	335				
11.	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravot. pojištění	336				
12.	Daň z příjmů	341				
13.	Jiné přímé daně	342				
14.	Daň z přidané hodnoty	343				
15.	Jiné daně a poplatky	344				
16.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	345				
17.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	346				
18.	Pohledávky za účastníky sdružení	348				
		351				

Číslo položky	Název položky	Synthetický účet	Období			Minulé
			Běžné	Konec	Heslo	
			Brutto			
19.	Krátkodobé pohledávky z ručení	361				
20.	Pevné termínové operace a opce	363				
21.	Pohledávky z finančního zajištění	365				
22.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	367				
23.	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	371				
24.	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	373				
25.	Náklady příštích období	381	88 259,00	88 259,00		24 202,00
26.	Příjmy příštích období	385				117 756,00
27.	Dohadné účty aktivní	388				
28.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	255 534,00	255 534,00		372 246,00
III. Krátkodobý finanční majetek			66 984 041,58	66 984 041,58		53 551 146,75
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	258				
4.	Termínované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245	1 417 263,21	1 417 263,21		1 494 801,66
9.	Běžný účet	241				
11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	65 173 764,64	65 173 764,64		45 719 670,54
12.	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236	88 233,73	88 233,73		6 264 644,55
15.	Centry	263	304 780,00	304 780,00		72 030,00
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	281				

Číslo položky	Název položky	Symetrický účet	Období	
			Běžné	Minulé
PASIVA CELKEM				
			648 462 207,43	619 480 860,24
C.	Vlastní kapitál		614 416 815,62	583 833 738,15
I.	Jméni účetní jednotky a upravující položky		570 981 998,55	553 881 333,78
1.	Jméni účetní jednotky	401	699 889 210,36	695 200 540,24
3.	Transfery na přiznání dlouhodobého majetku	403	86 486 336,87	74 058 995,26
4.	Kurzové rozdíly	405		
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	215 797 157,41	215 809 357,41
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407	403 608,73	431 155,69
7.	Opravy minulých období	408		
II.	Fondy účetní jednotky			
6.	Ostatní fondy	419	85 213,42	6 261 824,24
III.	Výsledek hospodaření		85 213,42	6 261 024,24
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	493	43 349 803,65	23 690 780,13
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431	19 658 823,52	10 365 988 08,-
3.	Výsledek hospodaření minulých účetních období	432	23 690 780,13	34 056 768,21
D.	Cizí zdroje		34 045 391,81	35 647 122,09
I.	Rezervy			
1.	Rezervy	441		
II.	Dlouhodobé závazky		25 638 150,22	29 642 682,22
1.	Dlouhodobé úvěry	451		29 642 682,22
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	25 638 150,22	
3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453		
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455		
5.	Dlouhodobé závazky z ručení	456		
6.	Dlouhodobé směnky k úhradě	457		
7.	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	458		
8.	Ostatní dlouhodobé závazky	459		
9.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472		
III.	Krátkodobé závazky		8 407 241,59	6 004 439,87
1.	Krátkodobé úvěry	281		
2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282		
3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	2 719 183,58	933 751,44
6.	Směnky k úhradě	322		

Číslo položky	Název položky	Svazkový účet	Období		Měnu
			Běžné	Minulé	
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	1 107 455,20	355 696,36	
8.	Závazky z dělené správy a kaucí	325			
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326			
10.	Přijaté zálohy daní	327			
13.	Zaměstnanci	331	12 173,00	10 861,00	
14.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	1 238 456,00	1 234 794,00	
15.	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	336	686 747,00	678 272,00	
16.	Daně z příjmů	341			
17.	Jiné přímé daně	342	161 435,00	154 281,00	
18.	Daně z přidané hodnoty	343	500 881,00	237 039,00	
19.	Jiné daně a poplatky	344			
20.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345			
21.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	14 072,00		
22.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349			
23.	Závazky k účastníkům sdružení	352			
24.	Krátkodobé závazky z ručení	362			
25.	Pevné termínové operace a opce	363			
27.	Závazky z finančního zajištění	366			
28.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	368			
29.	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	372			
30.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	36 029,19	48 937,00	
31.	Výdaje příštích období	383	61 150,55	353 108,00	
32.	Výnosy příštích období	384	400 000,00	400 000,00	
33.	Dohadné účty pasivní	389	50 000,00	107 400,00	
34.	Ostatní krátkodobé závazky	378	1 419 657,07	1 490 300,07	

* Konec sestavy *

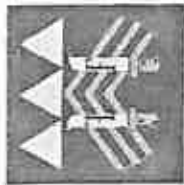
VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2013

IČO: 00298328

Název: Město Příbor



Sešlavená k rozvahovému dni 31. prosince 2013

Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p. náměstí Sigmunda Freuda 19
obec Příbor
PSČ, pošta 742 58

Místo podnikání

ulice, č.p.
obec
PSČ, pošta

Údaje o organizaci

identifikační číslo 00298328
právní forma právnická osoba
zřizovatel

Předmět podnikání

hlavní činnost
vedlejší činnost
CZ-NACE

Kontaktní údaje

telefon 556455455
fax 556722093
e-mail nenutilova@pribor-mesto.cz
www stránky

Razítko účetní jednotky



Osoba odpovědná za účetnictví

Drahomíra Čermá, Jana Kopková
Podpisový záznam osoby odpovědné
za správnost údajů

Statutární zástupce

Ing. Milan Strakoš
Podpisový záznam statutárního
orgánu

Okamžik sešlavení (datum, čas): 26.02.2014, 9h38m23s

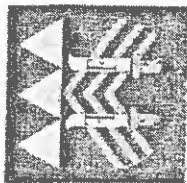
Číslo položky	Název položky	Synthetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	1	Hlavní činnost	3
A. Náklady celkem			119 168 613,93		127 913 213,81	
I. Náklady z činnosti			81 416 721,43		95 249 679,20	
1.	Spotřeba materiálu	501	2 327 855,59		2 120 705,32	
2.	Spotřeba energie	502	4 337 300,16		3 904 614,08	
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	422 283,00		378 586,00	
4.	Prodané zboží	504	103 586,76		153 941,89	
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511	10 910 071,35		25 849 972,62	
9.	Cestovné	512	35 162,00		41 640,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513	71 125,00		54 246,10	
11.	Aktivace vnitřní organizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	19 851 471,71		19 758 880,72	
13.	Mzdové náklady	521	20 100 976,00		19 162 162,00	
14.	Základní sociální pojištění	524	6 277 359,00		5 950 810,00	
15.	Jiné sociální pojištění	525	75 280,00		54 929,00	
16.	Základní sociální náklady	527				
17.	Jiné sociální náklady	528	84 779,00		51 954,00	
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitosti	532	35 555,00		88 638,00	
20.	Jiné daně a poplatky	538	38 210,50		33 712,50	
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	1 746,00			
23.	Jiné pokuty a penále	542	14 598,00		8 000,00	
24.	Dary	543	125 145,00		143 862,00	
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547	276 000,00			
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	12 395 179,08		11 834 472,90	
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553				
31.	Prodané pozemky	554	804 418,30		446 245,80	
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555			34 596,98	
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	402 309,50		576 357,58	
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	15 985,00		421 877,22	
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	1 498 908,13		2 886 102,24	

Číslo položky	Název položky	Synthetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	1 211 437,36		1 099 272,35	
II.	Finanční náklady		305 386,48		330 528,81	
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562	283 644,88		315 657,81	
3.	Kurzové ztráty	563				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569	11 741,60		14 870,80	
III.	Náklady na transfery		37 076 198,02		31 916 806,00	
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572	37 076 198,02		31 916 908,00	
V.	Dan z příjmů		370 310,00		416 100,00	
1.	Dan z příjmu	591	370 310,00		400 000,00	
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595			16 100,00	
B.	Výnosy celkem		138 927 437,45		117 547 225,73	
1.	Výnosy z činnosti		31 680 694,86		34 369 328,85	
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	3 015 549,00		2 484 230,00	
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	1 659 078,91		16 051 158,40	
3.	Výnosy z pronájmu	603	16 843 668,90		2 806 736,30	
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	130 121,42		166 488,00	
5.	Výnosy za správních poplatků	605	717 590,00		259 910,00	
6.	Výnosy z místních poplatků	606	4 643 303,00		4 640 721,00	
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	30 717,92		418 830,00	
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	333,00		2 622,00	
10.	Jiné pokuty a penále	642	298 300,00		304 550,00	
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643				
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644				
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646	150,00		1 812 220,00	
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647	1 913 955,00		845 962,00	
16.	Čerpání fondů	648				
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	2 307 927,81		4 775 799,15	
II.	Finanční výnosy		483 640,70		805 986,16	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				

Číslo položky	Název položky	Synthetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
2.	Úroky	562	213 986,70		517 137,18	
3.	Kurzové zisky	563				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	565	269 654,00		288 849,00	
6.	Ostatní finanční výnosy	569				
IV.	Výnosy z transferů		24 605 935,81		13 767 432,89	
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	24 605 935,81		13 767 432,89	
V.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků		82 077 165,98		88 604 479,83	
1.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	681	21 319 884,21		17 128 493,78	
2.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	682	17 888 677,20		14 473 787,58	
3.	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684	36 388 122,76		30 312 046,75	
4.	Výnosy ze sdílených spolebních daní	685				
5.	Výnosy ze sdílených majetkových daní	686	3 304 608,29		3 752 653,00	
6.	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	688	3 175 773,52		2 937 498,72	
C.	Výsledek hospodaření					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		20 029 133,52		9 949 888,08-	
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		19 658 823,52		10 365 988,08-	

* Konec sestavy *

PŘÍLOHA



územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2013

IČO: 00298328

Název: Město Příbor

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosince 2013

Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p. náměstí Sigmunda Freuda 19
obec Příbor
PSČ, pošta 742 58

Místo podnikání

ulice, č.p.
obec
PSČ, pošta

Údaje o organizaci

identifikační číslo 00298328
právní forma právnická osoba
zřizovatel

Předmět podnikání

hlavní činnost
vedlejší činnost
CZ-NACE

Kontaktní údaje

telefon 556455455
fax 556722093
e-mail nenutilova@pribor-mesto.cz
WWW stránky

Razítko účetní jednotky



Osoba odpovědná za účetnictví

Drahomíra Černá, Jana Kopková

Podpisový záznam osoby odpovědné
za správnost údajů

Ing. Milan Strakoš

Podpisový záznam statutárního
orgánu



Okamžik sestavení (datum, čas): 19.02.2014, 16h26m 0s

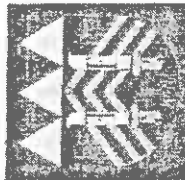
PŘÍLOHA

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2013

IČO: 00298328

Název: Město Příbor



A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona

Účetní jednotka pokračuje v následujícím účetním období ve své činnosti, nedošlo ke změnám metody z důvodu ukončení činnosti.

A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona

A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona

Informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách. 1. Oceňování Zásoby - pořizovací cena, způsobilá účtovací cena, způsobilá účtovací cena od 500.-- Kč do 40 tis.Kč. Drobný dlouhodobý majetek hmotný v pořizovací ceně od 500.-- Kč do 60 tis. Kč. V roce 2013 nebyl pořízen dlouhodobý majetek vlastní činností. Cenné papíry a majetkové účasti: rozhodující vliv - pořizovací cenou. Cenné papíry - rozdíl ocenění na účtu 407. 2. Změny způsobu oceňování nenastaly. 3. Peněžní fondy jsou účtovány rozvahově-přes účet 401 a 419.

A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNĚ	MINULĚ
P.I.	Majetek účetní jednotky		4 229 211,72	4 082 774,16
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901		
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902		
3.	Ostatní majetek	903		
P.II.	Vyřazené pohledávky a závazky		4 229 211,72	4 082 774,16
1.	Vyřazené pohledávky	811	153 688,83	220 157,05
2.	Vyřazené závazky	912	153 688,83	220 157,05
P.III.	Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		
P.IV.	Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	939		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	941		
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942		
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943		
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945		
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948		
13.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	949		
14.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	951		
P.V.	Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv	961		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv	962		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu	963		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu	964		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	968		

A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BEŽNÉ	MINULÉ
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968		
P.VI. Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva				
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	976		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z práv.předp.a další činn.mocí zákonod.výkonné nebo soudní	978		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z práv.předp.a další činn.mocí zákonod.výkonné nebo soudní	979		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění	981		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění	982		
11.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	984		
13.	Ostatní krátkodobé podmíněná pasiva	985		
14.	Ostatní dlouhodobé podmíněná pasiva	986		
P.VII. Vyrovnávací účty			4 302 900,55	4 302 931,21
1. Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům			4 302 900,55	4 302 931,21

A.5. Informace podle § 18 odst. 1 písm. c) zákona

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
1.	Splatné závazky pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	471 087,00	470 289,00
2.	Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění	215 660,00	207 983,00
3.	Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů		391 320,00

A.6. Informace podle § 19 odst. 5 písm. a) zákona

A.7. Informace podle § 19 odst. 5 písm. b) zákona

A.8. Informace podle § 66 odst. 6

A.9. Informace podle § 66 odst. 8

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
B.1.	Poskytnutí úvěru zajištěná zajišťovacími převodem aktiva	364	
B.2.	Půjčky cenných papírů zajištěné převodem peněžních prostředků	364	
B.3.	Prodej aktiva se současně sjednaným zpětným nákupem	364	
B.4.	Nákup aktiva se současně sjednaným zpětným prodejem	364	

C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BEŽNÉ	MINULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období	14 241 999,87	18 331 010,29
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti	1 814 658,06	1 652 090,49

D.1. Informace o individuálním referenčním množství mléka

D.2. Informace o individuální produkční kvótě

D.3. Informace o individuálním limitu prémiových práv

D.4. Informace o jiných obdobných kvótách a limitech

D.5. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku

D.6. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem

1630635.00 Celková výměra lesních pozemků

D.7. Výše ocenění lesních porostů

6193973.20

D.8. Ocenění lesních porostů jiným způsobem

Účetní jednotka v roce 2013 nezjišťovala hodnotu lesních porostů jiným způsobem.

E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy

K položce	Doplnující informace	Číslo
0	0	

E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty

K položce	Doplnující informace	Číslo
0	0	

E.3. Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích

K položce	Doplnující informace	Číslo
0	0	

E.4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu

K položce	Doplnující informace	Čísloka
0	0	

F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

Ostatní fondy - územní samosprávné celky		
Číslo	Název	Položka
G.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	
G.II.	Tvorba fondu	
	1. Přebytky hospodaření z minulých let	
	2. Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce	
	3. Převody prostředků z rozpočtu během roku do účetových peněžních fondů	
	4. Ostatní tvorba fondu	
G.III.	Čerpání fondu	
G.IV.	Konečný stav fondu	
		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
		5 261 624,24
		373 270,74
		11 090,74
		362 180,00
		6 549 681,58
		85 213,42

G. Stavby		ÚČETNÍ OBDOBÍ			
Číslo položky	Název položky	BĚŽNÉ		MINULÉ	
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	NETTO
G.	Stavby	656 040 155,18	213 445 362,08	442 594 793,10	418 360 114,81
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky	166 571 669,80	59 107 720,00	107 463 949,80	101 986 065,03
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu	238 438 854,12	95 035 786,00	143 403 068,12	137 779 503,75
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	5 923 042,80	1 079 505,00	4 843 537,80	5 847 785,80
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení	173 165 906,07	42 778 185,08	130 387 720,99	118 688 117,84
G.5.	Jiné inženýrské sítě	36 227 140,68	8 039 090,00	27 188 050,68	27 800 977,68
G.6.	Ostatní stavby	35 713 441,71	6 407 076,00	29 306 365,71	26 257 684,71

H. Pozemky		ÚČETNÍ OBDOBÍ			
Číslo položky	Název položky	BĚŽNÉ		MINULÉ	
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	NETTO
H.	Pozemky	84 611 543,40		84 611 543,40	86 674 467,40
H.1.	Stavební pozemky				6 200 666,00
H.2.	Lesní pozemky	6 193 973,20		6 193 973,20	6 723 031,00
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	6 750 674,00		6 750 674,00	7 817 330,84
H.4.	Zastavěná plocha	7 809 446,84		7 809 446,84	65 933 439,56
H.5.	Ostatní pozemky	63 857 449,36		63 857 449,36	

I. Doplňující informace k položce "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BEŽNÉ	MINULÉ
I.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou		
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou		

J. Doplňující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BEŽNÉ	MINULÉ
J.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou		
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou		

K. Doplňující informace k položce "A. Stálá aktiva" rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BEŽNÉ	MINULÉ
K.	Ocenění dlouhodobého majetku určeného k prodeji		
K.1.	Ocenění dlouhodobého nehmotného majetku určeného k prodeji podle § 64		
K.2.	Ocenění dlouhodobého hmotného majetku určeného k prodeji podle § 64		

* Konec sestavy *



Město Příbor
Městský úřad Příbor
Odbor finanční a kontrolní
742 58 Příbor, náměstí Sigmunda Freuda 19

Váš dopis č. j.:

Ze dne:

Naše č. j.:

Vyřizuje:

Telefon:

Fax:

E-mail:

Datum:

1836/2014/Sr-OFK-362/2014

Bc. Eva Srněnská

420 556 455 417

420 556 722 093

srnenska@pribor-mesto.cz

12. 02. 2014

Vážená paní

Ing. Ivana Durczoková

Odbor kontroly a interního auditu

Moravskoslezský kraj - Krajský úřad

28. října 117

702 18 Ostrava

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2013.

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2013 je předkládána na základě ustanovení § 22 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

Struktura a rozsah zprávy o výsledcích finančních kontrol za rok 2013 vychází z ustanovení § 22 zákona o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o finanční kontrole) a z ustanovení § 32 a 33 vyhlášky Ministerstva financí č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole.

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2013 poskytuje souhrnné informace o nastavení, fungování a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly Městského úřadu Příbor a v příspěvkových organizacích v působnosti města.

Finanční kontrola vykonávaná podle zákona o finanční kontrole je součástí systému finančního řízení zabezpečující hospodaření s veřejnými prostředky a tvoří ji:

1. systém finanční kontroly vykonávané podle § 7 až 11 zákona o finanční kontrole,
2. vnitřní kontrolní systém podle § 25 až § 31 zákona o finanční kontrole.

Systém podle odstavce 1. zahrnuje kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací v působnosti města a kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory – veřejnosprávní kontrola.

Systém podle odstavce 2. zahrnuje finanční kontrolu zajištěnou odpovědnými zaměstnanci jako součást vnitřního řízení – řídicí kontrola.

Kontrolní mechanismy finančního řízení v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur jsou stanoveny v soustavě vnitřních norem, jako jsou kontrolní řád, směrnice pro vnitřní kontrolní systém, organizační řád, pracovní řád, směrnice pro oběh účetních dokladů nebo směrnice o nakládání s majetkem.

Systém finančního řízení a kontroly byl průběžně v roce 2013 zpřesňován s cílem zvýšení ochrany při hospodaření s veřejnými finančními prostředky a s majetkem a s cílem předcházení vzniku nedostatků, které by mohly ohrozit nebo znemožnit plnění úkolů při zajišťování schválených cílů a záměrů města.

Přijatá opatření ve smyslu finanční kontroly jsou zaměřena na zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti, k zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému a k průběžnému sledování řešených problémů a zvládání důsledků negativních jevů.

Nastavené kontrolní mechanismy vytváří systém pro monitorování a vyhodnocování provozních, finančních, právních a jiných rizik vznikajících v souvislosti s plněním úkolů městského úřadu i příspěvkových organizací v působnosti města.

Systém finanční kontroly vykonávané podle § 7 až 11 zákona o finanční kontrole – veřejnosprávní kontrola.

Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací v působnosti města je prováděna formou veřejnosprávní kontroly podle ročního plánu kontrol, a to v souladu:

- se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě,
- s vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se zákon o finanční kontrole provádí,
- s příslušnými ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a ostatními závaznými předpisy platnými v této oblasti.

V souladu s ustanovením § 29 odst. 5 zákona č. 320/2001 Sb. nahrazuje město u zřízených příspěvkových organizací funkci útvaru interního auditu přijetím jiných opatření, a to:

- kontrolou, zda je u příspěvkových organizací vybudován dostatečný a účinný vnitřní kontrolní systém a je prováděna předběžná, průběžná a následná řídicí kontrola,
- kontrolou finančního hospodaření příspěvkové organizace zajištěnou městem jako zřizovatelem formou veřejnosprávní kontroly v rozsahu stanoveném touto směrnicí.

Město přitom zajišťuje průběžné sledování a vyhodnocování účinnosti těchto opatření. Pokud by v návaznosti na toto hodnocení bylo jisté, že takto přijatá opatření nejsou dostatečně účinná, bylo by nutno zřídit u příspěvkových organizací útvar interního auditu.

Veřejnosprávní kontrolu město provádí u následujících příspěvkových organizací zřízených městem:

- Mateřská škola Příbor, Pionýrů 1519, okres Nový Jičín, příspěvková organizace, IČ 0070983364,
- Mateřská škola Kamarád, Příbor, Frenštátská 1370, IČ 0064125891,
- Luna Příbor, středisko volného času, příspěvková organizace, IČ 0075088398,
- Školní jídelna Komenského, Příbor, ul. Komenského čp. 458, IČ 0070929220,
- Technické služby města Příbora, IČ 00143651,
- Základní škola Npor. Loma Příbor, Školní 1510, okres Nový Jičín, příspěvková organizace, IČ 007098356,
- Základní škola Příbor, Jičínská 486, okres Nový Jičín, IČ 0047657707.

Veřejnosprávní kontrola zahrnuje kontrolu hospodaření se všemi prostředky, se kterými příspěvková organizace hospodaří, s důrazem na jejich účelné, efektivní a hospodárné použití.

Veřejnosprávní kontroly u příspěvkových organizací v působnosti města byly prováděny podle plánu veřejnosprávních kontrol schváleného starostou města (2x až 3x ročně) a byly zajišťovány zaměstnancem městského úřadu pověřeným starostou města. Prováděny byly výhradně na základě písemného pověření starosty města.

V případě protokolů o výsledku veřejnosprávní kontroly bylo dbáno na to, aby protokol obsahoval veškeré náležitosti stanovené v § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole (dále jen zákon o státní kontrole) a metodikou Ministerstva financí ČR. Při veřejnosprávních kontrolách byly používány doporučené formuláře Ministerstva financí ČR. S protokolem o výsledku veřejnosprávní kontroly byly ve všech případech kontrolované osoby seznámeny, převzetí protokolu stvrdily svým podpisem. Kontrolované osoby byly vždy poučeny o právu podat podle § 17 zákona o státní kontrole písemné a odůvodněné námitky u kontrolního orgánu.

V případě zjištěných nedostatků při kontrole byla odpovědnými osobami přijímána opatření k odstranění zjištěných nedostatků, která byla následně prověřována. Zjištěné drobné nedostatky většinou formálního charakteru byly odstraňovány buď v průběhu kontroly nebo na základě přijatých opatření po provedené kontrole.

Jednalo se zejména o následující nedostatky:

- neprovádění řídicí kontroly u všech operací na všech stupních,
- neprovádění inventarizace v souladu s platnou legislativou,

- neodpovídající kalkulace na vnitřní směrnice,
- neaktuálnost odpisových plánů,
- neaktuálnost vnitřních předpisů,
- nesrovnalosti údajů uvedených ve zprávě o hospodaření se stavem účetním,
- nesrovnalosti a rozdíly údajů mezi účetnictvím a inventurními soupisy,
- nedostatečná správa pohledávek.

Při kontrolách nebylo zjištěno ne hospodárné, neefektivní a neúčelné nakládání s veřejnými prostředky. Uskutečněné finanční operace byly v souladu se zřizovacími listinami, finanční prostředky byly použity v souladu se závaznými ukazateli schválenými v orgánech města.

U všech příspěvkových organizací v působnosti města je zaveden vnitřní kontrolní systém v souladu s § 25 zákona o finanční kontrole. V případě zjištěných nedostatků při provádění řídicí kontroly byla uložena opatření k odstranění nedostatků následně prověřována. Kontrolní mechanismy v rámci vnitřního kontrolního systému u zřízených příspěvkových organizací lze hodnotit jako přiměřené a účinné.

V souladu se zákonem o finanční kontrole provádí město veřejnosprávní kontrolu u všech subjektů, které město požádají o veřejnou finanční podporu nebo veřejnou finanční podporu přijmou. Ta musí mít formu uvedenou v ustanovení § 2 odst. j.) zákona o finanční kontrole, tj. formu dotace, finančního příspěvku, přechodné finanční výpomoci, případně jiné formy uvedené v zákoně.

I tato veřejnosprávní kontrola se provádí jako předběžná, průběžná a následná. Provádí se zásadně v jejím plném rozsahu, a to co do účelu, výše a z hlediska tzv. vícezdrojového financování (tzn.: to, co je profinancováno z jiných zdrojů, již nesmí být profinancováno z veřejných prostředků).

Při žádné z vykonaných veřejnosprávních kontrol v roce 2013 nebyla identifikována závažná zjištění. Za závažné zjištění se ve smyslu ustanovení § 26 zákona o finanční kontrole považuje:

- zjištění, na jehož základě kontrolní orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin,
- zjištění neoprávněného použití, zadržení, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 000,00 Kč.

V roce 2013 nebyla uložena žádná pokuta ani jiná sankce ve smyslu § 17 a 18 zákona o finanční kontrole.

Vnitřní kontrolní systém podle § 25 až § 31 zákona o finanční kontrole.

V rámci zákona o finanční kontrole byli stanoveni starostou v organizačním uskupení Městský úřad Příbor zaměstnanci s povinností kontroly příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního tak, aby byla zřetelně oddělena jejich pravomoc a odpovědnost při přípravě a uskutečňování účetních operací.

Vedoucím zaměstnancům pověřeným prováděním řídicí kontroly, včetně jejich zástupců, stanovil jejich funkce a odpovědnosti v rámci kontroly starosta písemným pověřením. Ke zlepšení vymezení odpovědnosti jednotlivých zaměstnanců v rámci přípravy a přímého uskutečňování operací a jejich zachycování v účetní evidenci přispívají podpisové řády, které zpřesňují oprávnění vedoucích pracovníků v závislosti na charakteru a rozsahu zajišťovaných operací.

Upravena byla i odpovědnost jednotlivých útvarů (odborů) za provádění finančního řízení při přípravě finančních a majetkových operací před jejich schválením (předběžná řídicí kontrola), při průběžném sledování uskutečňovaných operací až do jejich konečného vypořádání (průběžná řídicí kontrola) a při následném prověření vybraných operací (následná řídicí kontrola).

Odpovědným pracovníkům za řídicí kontrolu byly dány instrukce o jejich úkolech při provádění řídicí kontroly. Dle možností jsou tyto pracovníci průběžně proškolení na odborných seminářích k finanční kontrole. Upravena je i odpovědnost jednotlivých útvarů v organizaci.

Ing. Jarmila Orlitová

Daňový poradce č. 000706

Auditor č. osvědčení 1606

Bilanční účetní č. 000183

Účetní asistent č. 001593

Slovanská 38, 741 01 Nový Jičín

Tel/fax: 776705756, mail: jarmilaorlitova@seznam.cz

Z P R Á V A

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 1.1.2013 do 31.12.2013

Příjemce zprávy:

Město Příbor se sídlem náměstí Sigmunda Freuda 19,
742 58 Příbor

Přezkum provedla:

Ing. Jarmila Orlitová, oprávnění KAČR č. 1606, sídlo kanceláře
Slovanská 38, 741 01 Nový Jičín

Počet výtisků:

3

Výtisk č. 1-součást závěrečného účtu

Výtisk č. 2 – Město Příbor

Výtisk č. 3 - auditor

Přílohy:

1. Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením byl ověřen
2. Stanovisko statutárního orgánu Města Příbor dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f zákona č. 420/2004 Sb.
3. Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu
4. Finanční výkaz /přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí/

Identifikační údaje o subjektu:

Přezkoumávaný subjekt:	Město Příbor
Adresa:	náměstí Sigmunda Freuda 19, Příbor
Právní forma:	obec
IČO:	00298328
DIČ:	CZ00298328
Přezkoumávaný rok:	2013
Projednání zprávy:	18.4.2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

9.12.2013 až 16.4.2014 / s přerušením/ na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad v Příboře

Přezkoumání byli přítomni:

Ing. Milan Strakoš, starosta města

Ing. Kamila Nenutilová, vedoucí finančního a kontrolního odboru

Referenti příslušných odborů

4

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání hospodaření 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 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

Při přezkoumání bylo ověřováno dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, souladu vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a právními předpisy vydanými k jeho provedení a souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem. Dále pak věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích jakož i návaznosti rozpočtu schváleného a rozpočtu po změnách /rozpočtová opatření/.

HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. se ověřuje z hlediska:

- a/ dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy
- b/ souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
- d/ dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
- d/ věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích

VYMEZENÍ PRAVOMOCI, DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární zástupce Města, kterým je starosta. Úkolem auditora 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, auditorských standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními §2,3,10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinna dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získala přiměřenou jistotu, zda hospodaření Města Příbor je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

PODMÍNKY PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání byly použity informace a podklady o hospodaření Města Příbor za rok 2013. Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření. Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Města Příbor byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací.

Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky, ale zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření za rok 2013 dle zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, když auditor v závěru konstatuje zjištění či nezjištění chyb a nedostatků.

ky

PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

Při přezkoumání hospodaření Města Příbor byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	popis písemnosti
Zápisy z jednání ZM	zápis včetně usnesení ze dne 13.12.2012, 24.1.2013, 7.3.2013 9.4.2013, 29.4.2013, 16.5.2013, 13.6.2013, 12.9.2013, 3.10.2013 31.10.2013, 19.12.2013
Výsledky externích kontrol	Protokol o provedené kontrole z Regionální rady regionu soudržnosti Moravskoslezsko –Dopravní infrastruktura v okolí Masarykova gymnázia v Příboře I.etapa, Stavební úpravy piaristického kláštera – III.etapa-I.NP, Hřiště ZŠ Jičínská v Příboře
Účtový rozvrh	pro rok 2013
Smlouvy o převodu majetku	výběrovým způsobem /koupě, prodej, směna, převod/
Schválený rozpočet	Na rok 2013 schválen 18. Zasedáním zastupitelstvem Města Příbor dne 13.12.2012
Hlavní kniha	za období prosinec 2013
Rozvaha	sestavená ke dni 31.12.2013
Bankovní výpisy	výběrovým způsobem
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 31.12.2013
Rozpočtová opatření	č.1, schváleno zastupitelstvem města 7.3.2013 Č.2, schváleno zastupitelstvem města 12.9.2013 Č. 3, schváleno zastupitelstvem města 19.12.2013
Výkaz pro hodnocení rozpočtu	FIN 1-12 M sestavený ke dni 31.12.2013
Smlouvy a další materiály	výběrovým způsobem
k přijatým účelovým dotacím	

ky

Výsledky kontrol zřízených organizací	dle protokolů o veřejnoprávní kontrole
Závěrečný účet	schválen zastupitelstvem města dne 16.5.2013
Pokladní kniha	za období prosinec – konečný zůstatek odsouhlasen na rozvahu ke dni 31.12.2013
Kontrolní výbor	zápisy z jednání za období 1-12/2013, Zpráva o činnosti Finančního výboru při ZM Příbor za rok 2013
Finanční výbor	zápisy z jednání za období 1-12/2013, Zpráva o činnosti Kontrolního výboru při ZM Příbor za rok 2013
Vnitřní směrnice a předpisy	směrnice platné od 1.1.2013
Inventurní soupis majetku	výsledky inventarizace včetně pokynů pro její provedení

VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ

Proces sestavení, projednání a schválení rozpočtu a rozpočtových změn proběhl v souladu s ustanovením zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Při výběrové kontrole nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně, tj. neoprávněné použití nebo zadržení peněžních prostředků patřících nebo svěřených Městu Příbor. Dále nebylo zjištěno neplnění povinností nebo podmínek stanovených citovaným zákonem pro hospodaření územních samosprávných celků.

Schválený návrh rozpočtu

Rozpočet na rok 2013 byl schválen na 18. zasedání zastupitelstva města dne 13.12.2012 v následující skladbě:

Rozpočtové příjmy	121 036,00 tis. Kč
Rozpočtové výdaje	117 028,00 tis. Kč
Financování	- 4 008,00 tis. Kč

Rozpočet byl vyvěšen v souladu s § 39, odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

64

Výkaz hodnocení plnění rozpočtu

Město sestavilo k 31.12.2013 Výkaz Fin 2-12M pro hodnocení rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Ke kontrole byl předložen výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2013 v následujícím objemu:

	Schválený rozp.	Upravený rozp.	Skutečnost	%
Příjmy	121 036 000,-	158 391 200,-	166 472 914,87	105,10
Výdaje	117 028 000,-	169 769 200,-	149 248 662,05	87,91
Financování	- 4 008 000,-	11 378 000,-	- 17 222 252,82	-151,36

Údaje o schváleném rozpočtu i rozpočtové změny jsou promítnuty. V průběhu přezkoumání byla kontrola zaměřena na hodnocení toho, zda bylo hospodařeno v souladu se schváleným rozpočtem. Zde jsem z výběru vzorků nezjistila závady, z čehož lze konstatovat, že hospodaření bylo v souladu s § 15 zákona č. 250/2000 Sb.

Rozpočtová opatření

V rozpočtu roku 2013 byly zapracovány 3 rozpočtové změny. Kontrolou bylo zjištěno, že veškeré změny rozpočtu schválené v průběhu roku 2013 zastupitelstvem města byly technicky zpracovány a navazují na údaje v účetních výkazech k 31.12.2013.

Hospodařením města dle schváleného, popř. upraveného rozpočtu se zastupitelstvo města zabývalo průběžně na svých jednáních.

Majetkoprávní úkony města byly projednány v zastupitelstvu města v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb. o obcích ve znění pozd. předpisů.

DOTACE NEBO FINANČNÍ VÝPOMOCI – dodržování podmínek a jejich užití

Zde se jednalo zejména o

- Dotace z Moravskoslezského kraje
- Dotace MPSV
- Dotace jiných ministerstev
- Dotace z Evropských fondů

Uplatnění těchto dotací je vždy vázáno na rozpočtové změny, které průkazně evidují jejich čerpání a užití. Provedená výběrová kontrola byla bez nedostatků.

Vnitřní předpis a směrnice

Ke kontrole byl předložen platný účtový rozvrh spolu s číselníkem použité rozpočtové skladby. Účetnictví upravovalo vnitřní směrnice pro vedení účetnictví.

V hodnoceném období byl plně funkční finanční a kontrolní výbor.

HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM VE VLASTNICTVÍ MĚSTA

Majetek Města Příbor je využíván účelně a hospodárně v souladu s jeho zájmy. V této oblasti byly a jsou zpřesňovány pokyny a směrnice tak, aby byl majetek chráněn před zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím. Inventarizace majetku a závazků probíhala dle vnitřní ekonomicko-organizační směrnice a plánů činnosti ústřední a dílčích inventarizačních komisí. Fyzické inventury byly prováděny k datu 31.12.2013. Dokladové inventarizace byly prováděny k datu 31.12.2013. Závěrečná zpráva o inventarizaci byla řádně vyhotovena a projednána v orgánech Města.

ZADÁVÁNÍ A USKUTEČŇOVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK

V souladu se zákonem a vnitřní směrnicí o zadávání veřejných zakázek jsou zadávány zakázky. Kontrola byla zaměřena na dodržování zákonných ustanovení pro tuto oblast.

Nebyly zjištěny nedostatky.

ZÁSTAVY a VĚCNÁ BŘEMENA

Město Příbor neručí svým majetkem ani nemá provedeny zástavy majetku. Věcná břemena existují typu práva chůze, jízdy, inženýrských sítí.

VEDENÍ ÚČETNICTVÍ

Účetnictví je vedeno řádně pomocí ekonomického systému WUCR firmy GORDIC, který přehledně zabezpečuje evidenci a přehlednost vč. Výstupních podkladů. Kontrola byla zaměřena zejména na oblastí směrnic a pokynů, účetních dokladů a bilanční kontinuitu, rozpočtovou skladbu a její provádění, okamžik zachycení závazku, zádržné dodávek při stavebních pracích.

Účetnictví Města je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví a navazujícími předpisy. Je vedeno úplně, průkazně a správně. Byla vyžádána struktura a kvantifikace účetních dokladů za rok 2013, kde jsou číselnou řadou uspořádány jednotlivé doklady. Vnitřní kontrolní systém je zajištěn dobře soustavou vnitřních směrnic a předpisů. Pro kontrolní činnost v oblasti finanční kontroly a dodržování zákonnosti jsou zřízeny výbory kontrolní a finanční. Jejich činnost byla ověřena prostřednictvím zápisů.

64

STAV POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ

Při výpočtu těchto poměrových ukazatelů byl použit v souladu s platnou metodikou algoritmus pro výpočet těchto ukazatelů /tento algoritmus je rozdílný proti výpočtům počínaje rokem 2011/.

Pro výpočet ukazatelů byly použity údaje z inventurních soupisů pohledávek a závazků k 31.12.2013 a z rozvahy k 31.12.2013.

ZŘÍZENÉ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE A SPOLEČNOSTI S PODÍLEM MĚSTA

Město Příbor je zřizovatelem příspěvkových organizací a obchodní společnosti se 100%-ní majetkovou účastí Města Příbor. Podklady a účetní závěrky jsou řádně kontrolovány a archivovány. Kontrola jednotlivých příspěvkových organizací nebyla provedena, ale seznámila jsem se s výsledky jednotlivých příspěvkových organizací a organizace s majetkovým podílem Města. Kontrola příspěvkových organizací je předmětem kontroly ze strany zřizovatele.

UKAZATEL DLUHOVÉ SLUŽBY

Ukazatel dluhové služby vyjadřuje podíl splátek jistin úvěrů a půjček a běžných příjmů. Ukazatel dluhové služby za rok 2013 činí 4,00 %, což v porovnání s přijatou mezí /za přijatelnou mez se považuje hodnota do 30%/ dokumentuje splnění tohoto ukazatele.

ZJIŠTĚNÍ Z PŘEZKOUMÁNÍ, ZÁVĚRY PŘEZKOUMÁNÍ

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření údajů o plnění příjmů, výdajů a peněžních operací týkajících se rozpočtu, o ostatních finančních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků a prostředků poskytnutých z Národního fondu a z dalších prostředků ze zahraničí na základě mezinárodních smluv. Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví obce a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. Předmětem ověřování bylo rovněž zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku územního celku. Při přezkoumání bylo ověřeno dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a právními předpisy vydanými k jeho provedení, a souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

14

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10, odst. 3, písm. b/ a písm. c/ zákona č. 420/2004 Sb., v členění dle předmětu přezkoumání /§2, odst. 1a,2 zákona č. 420/2004 Sb./*

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

- *Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2012 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě*

C. Závěr

C.1 – při přezkoumání hospodaření dle § 2 a §3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2013 nebyly dle § 10, odst. 3, písm. a zjištěny chyby a nedostatky

C.2 – identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě – při přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti

C.3 – podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- *podíl pohledávek na rozpočtu územního celku* **1,99%**

/celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila 0,- Kč /

- *Podíl závazků na rozpočtu územního celku* **6,46%**

/celková hodnota dlouhodobých závazků činila 4 004 532,-- Kč/

- *Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku* **0,00 %**

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f/ zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 16.4.2014

Ing. Jarmila Orlitová

Auditor zapsaný u Komory auditorů ČR, č. osvědčení 1606

Slovanská 38, Nový Jičín



Zpráva projednána se statutárním orgánem Města Příbor dne 18.4.2014

Zpráva předána statutárnímu zástupci Města Příbor dne 18.4.2014



Ing. Jaromír Orlíková, auditor

Ing. Milan Strakoš, starosta

Příloha 1 – Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku /dále jen „územní celek“ bylo prováděno zejména dle následujících právních předpisů, souvisejících s činností orgánů územního celku:

- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích /obecní zřízení/, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů /rozpočtová pravidla/ ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 449/2009 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
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, kterou vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků ve znění pozdějších předpisů
- Vnitřní směrnice územního celku

Příloha 2 – Stanovisko statutárního orgánu

Stanovisko statutárního orgánu Města Příbor dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f/ zákona č. 420/2004 Sb.

Dne 18.4.2014 byla vedení Města Příbor předána zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření. Současně byly projednány výsledky výše uvedené zprávy, které byly vzaty na vědomí.



Ing. Milan Strakoš, starosta Města Příbor



Inventarizační zpráva za rok 2013

Účetní jednotka: Město Příbor

Identifikační číslo: 00298328

Datum zpracování: 07.03.2014

1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků a Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků města Příbora č. 1/2011, která byla schválena na schůzi Rady města dne 15.11.2011 usnesením č. 23/20/1.

Inventarizační činnosti:

1.1. Plán inventur

Plán inventur byl zpracován a řádně schválen na schůzi Rady města Příbora dne 24.09.2013 usnesením č. 77/26/1.

V plánu inventur byly uvedeny :

- termíny pro inventarizační činnost
- povinnosti osob
- komise - ústřední a dílčí inventarizační komise (1-20)

1.2. Ústřední inventarizační komise

Ústřední inventarizační komise (ÚIK) byla jmenována Radou města Příbora dne 24.09.2013 v tomto složení :

Předseda: Ing. Dana Forišková, Ph.D.

Členové : Ing. Arnošt Vaněk

Ing. Jaroslav Šimíček

Ing. Kamila Nenutilová

Ing. Pavel Hanzelka

Ing. Rudolf Zahradník

Ing. Iveta Busková

Ing. Jaroslav Venzara

Libor Bolom

Alena Gachová

Silvie Bahnerová

1.3. Dílčí inventarizační komise

Rada města Příbora dne 24.09.2013 jmenovala 20 dílčích inventarizačních komisí (DIK).

Proškolení inventarizačních komisí proběhlo v budově Městského úřadu v Příboře , zasedací místnost v přízemí dne 12.11.2013 a je doloženo prezenční listinou.

Každá DIK provedla na svěřeném úseku a za svěřenou oblast majetku a závazků fyzickou i dokladovou inventuru a odevzdali odsouhlasené inventurní soupisy ÚIK ke zpracování.

1.4. Průběh inventur, přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur

Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly přítomny osoby odpovědné za majetek, což potvrdili svým podpisem. Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek aktiv a pasiv a podrozvahy, který byl zaznamenán v inventurních soupisech. Skutečné stavy byly zjištěny fyzickou nebo dokladovou inventurou ke dni 31. 12. 2013.

U majetku, který je odpisovaný, byla prodloužena účetní doba pro odpisování pro rok 2014:

inv.číslo	název majetku	účetní doba zbývajících pro odpisování	doba prodloužena o roky	poznámka	organizace
200001523	Avia 30 DVS 12 - RZ :17-76-06476	2 měsíce	1	dle technické prohlídky	211 - JSDH
200001551	Dočasné přecházení přes silnici I/58	(do 31.12.2013)	2	kolaudační souhlas do 31.12.2015	201 - MÚ

V rámci inventarizace ÚIK dbala na odstranění nedostatků zjištěných při inventarizaci. Vznikl problém při podpisování odpovědných pracovníků za organizaci 201 – MÚ, který byl vyřešen tak, že odpovědní pracovníci za organizaci 201 – MÚ budou všichni příkazci operací, kteří pořízují v této organizaci majetek.

Majetek, který je opotřeбенý, zastaralý a neupotřebitelný, bude předložen v daném termínu vedoucími pracovníky prostřednictvím OFK Likvidační komisi Rady města Příbora k vyřazení v souladu s Pravidly o vyřazování a likvidaci movitého majetku města Příbora č. 2/2011.

Vedoucí jednotlivých odborů si opět, tak jako každý rok, prošli seznam nedokončených akcí – účet 042 - uvedených v příloze č. 7 Přehled nedokončených akcí ke dni 31.12.2013. Závěrečné zprávy o inventarizaci za rok 2013.

Ke dni 31.12.2012 byla vykazovaná hodnota nedokončených akcí ve výši : 16 687 315,62 Kč.

Ke dni 31.12.2013 je vykazovaná hodnota nedokončených akcí ve výši : 6 878 393,41 Kč.

Především odboru ISM MÚ se podařilo oproti předcházejícímu období snížit hodnotu na účtu 042 - nedokončené akce o 9 808 922,21 Kč a předat akce pro zavedení majetku do evidence.

Inventarizovaný majetek a závazky, ostatní inventarizační položky aktiv, pasiv a podrozvahy souhlasí s účetním stavem. Nebyly zjištěny žádné inventarizační a zúčtovatelné rozdíly.

2. Přehled příloh inventarizovaného majetku za rok 2013

(viz. 93-10 Inventarizační zpráva za rok 2013_příloha_01)

Číslo přílohy	Název přílohy
1	Přehled o inventarizaci majetku města podle tříd a jednotlivých účtů
2	Přehled o majetku sledovaném na účtech třídy 0 a účtu 112 a 132 po jednotlivých organizacích k 31.12.2013.
3	Rozdělení účtů na město a SMMP s.r.o. (komisionářská smlouva)
4	Srovnání inventarizovaného majetku od r. 2010 - 2013
5	Pohledávky
6	Vývoj výběru dlužných částek za poplatky TKO od r. 2007 - 2013
7	Přehled nedokončených akcí k 31.12.2013

3. Termíny inventarizace

Fyzická inventura majetku (tvořena prvotní a rozdílovou inventurou) byla zahájena dne: 02.01.2014 a ukončena dne: 27.01.2014.

Dokladová inventura byla ukončena dne: 06.02.2014.

Datum vyhotovení závěrečné zprávy: 07.03.2014.

4. Doporučení

V případě investičních akcí, které se evidují na účtu rozestavěných investic více jak 2 roky a je předpoklad, že se již akce neuskuteční, doporučuje ÚIK zastupitelstvu města rozhodnout o zastavení pořizování nedokončené investice. Důvody mohou být různé, např. nedostatek zdrojů k financování, nebylo vyhověno žádosti o dotaci, nebyl poskytnut úvěr, není politická vůle na prosazení nebo změna koncepce rozvoje. Proto bude nutné připravit podklady pro zastupitelstvo města z důvodu odepsání této rozestavěné investice z účetní evidence. Podklady připraví příslušný odbor ve spolupráci s Odborem finančním a kontrolním MÚ.

Definice:

Zmařená investice je taková investice, která byla realizována za účelem pořízení dlouhodobého majetku na účtě 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, nebo na účtě 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, ale z určitého důvodu nemohla být ukončena. Zastupitelstvo obce rozhodlo, že v dané investici již nebude pokračovat, a proto se zaúčtuje vyřazení této investice z majetku – jedná se o tzv. zmařenou investici.

Odkaz: ČÚS č. 710 – DNM a DHM, bod 6.4.4. Zúčtování zůstatkové ceny z titulu manka nebo škody, zmařená investice.

V souvislosti s pořízením investičního majetku města je nutné předat majetek datem, kdy majetek byl zkolaudován anebo byl předán protokolárně do užívání, jak k zaúčtování, tak k zařazení do majetkové evidence Odboru finančnímu a kontrolnímu MÚ, a to všichni příkazci operací.

Definice:

Dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a plnění technických funkcí a povinností stanovených jinými právními předpisy pro užívání (způsobilost k provozu). Obdobně se postupuje v případě technického zhodnocení. Toto ustanovení se nepoužije v případě drobného dlouhodobého hmotného majetku.

Odkaz: Vyhláška č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, §14, odst. 13

Dle Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku č. 2/2011 včetně Dodatku č. 1/2011 jsou vedoucí odborů MÚ, vedoucí pracovníci organizačních složek a předsedové Osadního výboru Prchalov a Osadního výboru Hájov v termínu do 30.09. příslušného roku povinni zaslat na Odbor finanční a kontrolní MÚ Příbor podklady o fyzickém stavu odpisovaného majetku, za který odpovídají. Sestavy odpisovaného majetku připraví do 30.07. příslušného roku Odbor finanční a kontrolní MÚ.

Nutno dodržovat vyhlášku 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 byla s účinností od 01.01.2014 novelizovaná vyhláška č. 473/2013 Sb.

Novela přináší opět změny v účtové osnově i v náplni účtů, což bude nutné promítnout do převodového můstku mezi rokem 2013 a 2014. Část změn ve vyhlášce, v účtové osnově i účetních výkazech je uvedena s účinností od 01.01.2015. Změna se podstatně dotkne i podrozvahových účtů.

Novela prováděcí vyhlášky reaguje změnou názvosloví na zákon č.89/2012 Sb., občanský zákoník, s účinností od 01.01.2014.

Novela ČÚS 708 umožňuje, aby účetní jednotka mohla při sestavení nebo aktualizaci odpisového plánu pro majetek zohlednit jeho zbytkovou hodnotu.

Citace bodu 3.1.f) zbytkovou hodnotou majetku účetní jednotkou zdůvodnitelná kladná odhadovaná částka, kterou by účetní jednotka mohla získat v okamžiku předpokládaného vyřazení majetku, například prodejem, po odečtení předpokládaných nákladů s vyřazením „majetku“, při stanovení zbytkové hodnoty se přihlíží též k plánovaným odpisům v souladu s § 66 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

5. Závěr

Inventarizace proběhla v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků a Směrnicí k provádění inventarizace majetku a závazků města Příbora č. 1/2011.

Právní úprava:

1. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
2. Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
3. Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků města Příbora č. 1/2011
4. Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
5. ČÚS č. 708, odpisování dlouhodobého majetku
6. Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku č. 2/2011 včetně Dodatku č. 1 ze dne 24.11.2011
7. Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji č. 2/2013
8. Pravidla o vyřazování a likvidaci movitého majetku města Příbora č. 2/2011
9. ČÚS č. 710, Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek
10. Směrnice o evidenci majetku č. 1/2010

Prezenční listina Ústřední inventarizační komise „UIK“ k Závěrečné zprávě o výsledku inventarizace majetku města Příbora za rok 2013

Funkce:	Jméno zaměstnance:	Podpis zaměstnance	Datum podpisu
Předseda UIK	Ing. Forišková Dana Ph.D.		20.03.2014
Člen UIK	Ing. Arnošt Vaněk		20.03.2014
Člen UIK	Ing. Jaroslav Šimlčík		20.03.2014
Člen UIK	Ing. Kamila Nemutlová		20.02.2014
Člen UIK	Ing. Pavel Hanzelka		20.03.2014
Člen UIK	Ing. Rudolf Zahradník		20.03.2014
Člen UIK	Ing. Iveta Busková		20.03.2014
Člen UIK	Ing. Jaroslav Venzara		20.03.2014
Člen UIK	Libor Bolom		20.03.2014
Člen UIK	Alena Gachová		20.03.2014
Člen UIK	Sylvie Bahnerová		20.03.2014