

Ev. č. O/6/2018

***Zpráva***  
***o výsledcích přezkoumání hospodaření***  
***Města***

***V r a t i m o v***

***za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017***

*Určena pro: Zastupitelstvo Města Vratimov*

*květen 2018*

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, ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 420/2004 Sb.“) vydávám tuto zprávu za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 pro Město Vratimov.

## **1. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

### ***Název obce***

Město Vratimov  
se sídlem: Frýdecká 853, Vratimov, PSČ 739 32  
IČO: 00297372

### ***Přezkum provedl:***

auditor Ing. Jiří Turoň  
číslo oprávnění 1907  
místo podnikání: Havířov-Město, Palackého 689/2

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Bc. Hana Mikešová  
Miroslava Kaštanová  
Marie Pastorková

### ***Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření Města Vratimov***

Auditor provedl přezkoumání hospodaření Města Vratimov v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

### ***Místo přezkoumání:***

Městský úřad ve Vratimově, Frýdecká 853, 739 32 Vratimov

### ***Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:***

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 12. 10. 2017
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání ve dnech 9. 5. a 16. 5. 2018

### ***Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření Města Vratimov auditorem***

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 17. 8. 2017
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení Města Vratimov k přezkumu hospodaření za rok 2017“, den provedení: 21. 5. 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:
  - sociální fond města,
- c) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- d) 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., o zadávání veřejných zakázek 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,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Město Vratimov v roce 2017:

- a) neprovozovalo podnikatelskou činnost a nevykazovalo náklady a výnosy z podnikatelské činnosti,
- b) nehospodařilo s prostředky poskytnutými z Národního fondu a ze zahraničí na základě mezinárodních smluv,
- c) neuzavřelo smlouvu o sdružení prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,  
a proto přezkoumání finančních operací a dalších údajů v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

### 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 Vratimov.

Mou úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl 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 povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření Města Vratimov je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

#### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Města Vratimov 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 Města Vratimov. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

#### **VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

##### **A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

1. Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření Města Vratimov jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mne vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.
2. Aniž bych k přezkoumávanému hospodaření vyjádřil výhradu, upozorňuji uživatele účetních informací, že město v souladu s ustanovením §17, odst. 7) zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění po zaslání účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2017 do CSÚIS znovu otevřelo účetní knihy, provedlo opravy účtování a znovu sestavilo účetní závěrku k 31. 12. 2017 s okamžikem sestavení 15. 5. 2018. Tímto se neshoduje sestavená účetní závěrka se zveřejněnou účetní závěrkou v CSÚIS.

## **B. VYJÁDRĚNÍ 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 uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly.

### ***Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)***

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze číslo B této zprávy, obsahující i označení dokladů, popřípadě jiných materiálů a podkladů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

Město akceptovalo doporučení uvedená v Zápisu z dílčího přezkumu hospodaření.

## **C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA**

V §10, odst. 4), písmenu a) vyhlášky 420/2004 Sb., v platném znění je požadováno, aby zpráva obsahovala upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

V souvislosti se zjištěními uvedenými v příloze B této zprávy jsem neidentifikoval žádná významná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

## **D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU MĚSTA VRATIMOV A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU MĚSTA VRATIMOV**

a) Podíl pohledávek na rozpočtu Města Vratimov k 31. 12. 2017 činí	<b>0,70%</b>
b) Podíl závazků na rozpočtu Města Vratimov k 31. 12. 2017 činí	<b>8,35%</b>
c) Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku Města Vratimov k 31. 12. 2017 činí	<b>0,00%</b>

Oproti roku 2016 nedošlo k zásadní změně algoritmu výpočtu poměrových ukazatelů, nově definovaný algoritmus byl publikován ve Zprávách ministerstva financí pro finanční orgány obcí a krajů číslo 1/2018. Z dlouhodobých závazků byly do výpočtu zahrnuty pouze ty, které jsou splatné v roce 2018.

Město nevykazuje ve svých aktivech k 31. 12. 2017 žádné dlouhodobé pohledávky.

Celková výše dlouhodobých závazků k 31. 12. 2017 činila 53 320,36 tis. Kč.

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

Dluh Města Vratimov k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Doporučení k některým zjištěným skutečnostem zjištěným v oblasti vedení účetnictví uvádím v samostatném dopisu vedení účetní jednotky.

*Odpovědný auditor:*

Ing. Jiří Turoň

číslo oprávnění 1907

*Místo a datum vyhotovení zprávy:*

V Havířově dne 21. 5. 2018

***Zpráva je sepsána ve 2 vyhotoveních obsahuje 6 stran a následující přílohy:***

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10, odst. 3), písmene b) zákona 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha E Finanční výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2017,
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

### Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- a) **zákonem č. 128/2000 Sb.**, o obcích, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - nařízením vlády 37/2003 Sb., o odměnách zastupitelstev,
- b) **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,
  - 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, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- c) **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., (701 až 710),
  - vyhláškou 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
  - vyhláškou 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (*Pozn. Jelikož zastupitelstvo města bude samostatně schvalovat účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31. 12. 2017 není již tato účetní závěrka přílohou k této zprávě*),
- d) **zákonem č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek,
- e) **zákonem č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - 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.
- f) **zákonem č. 23/2017 Sb.**, o rozpočtové odpovědnosti a **zákonem č. 24/2017 Sb.**, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o rozpočtové odpovědnosti.

**Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10, odst. 3), písmene b) zákona 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí**

V §85, písmenu b) zákona 128/2000 Sb., o obcích ve znění platném v roce 2017 (dále jen „zákon“) je stanoveno, že zastupitelstvu je vyhrazeno rozhodovat o „*poskytování věcných darů v hodnotě nad 20 000 Kč a peněžitých darů ve výši nad 20 000 Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce*“. Při kontrole bylo zjištěno, že:

1. Rada města schválila na své schůzi konané 22. 8. 2017 pod usnesením číslo 58/2 poskytnutí finančního daru ve výši 25 000,- Kč pro Senior Domy Pohoda Český Těšín a.s. Darovací smlouva byla uzavřena dne 6. 9. 2017 pod evidenčním číslem SML 537/2017/SS. Finanční prostředky z účtu města byly odeslány na účet příjemce daru dne 14. 9. 2017 a proúčtovány dokladem číslo 102583. Výdaj byl zachycen na výdajové položce 5221 – *neinvestiční transfery obecně prospěšným organizacím*. Jelikož příjemcem daru byla obchodní korporace, měl být výdaj zachycen na výdajové položce 5213 – *neinvestiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům – právnickým osobám*.
2. Rada města schválila na své schůzi konané dne 26. 9. 2017 pod usnesením číslo 60/4 poskytnutí finančního daru ve výši 30.000 Kč společnosti Senior Domy Pohoda Jablunkov, a. s. Darovací smlouva byla zaevidována pod evidenčním číslem SML 639/2017/SS (*pozn. smlouva není datována*). Finanční prostředky z účtu města byly odeslány na účet příjemce daru dne 27. 10. 2017 a proúčtovány dokladem číslo 103038. Výdaj byl zachycen na výdajové položce 5221 - *neinvestiční transfery obecně prospěšným organizacím*. Jelikož příjemcem daru byla obchodní korporace, měl být výdaj i v tomto případě zachycen na výdajové položce 5213 - *neinvestiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům – právnickým osobám*.

V §41, odst. 2) zákona je stanoveno: „*Právní jednání, která vyžadují schválení zastupitelstva obce, popřípadě rady obce, jsou bez tohoto schválení neplatná*“. Výše uvedené darovací smlouvy jsou bez schválení poskytnutí darů zastupitelstvem města neplatné a dary byly tedy odeslány na účty obdarovaných bez právního důvodu.



**Finanční výkaz Fin 2-12 M (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí) sestavený k 31. 12. 2017**