

ING. LUDMILA TALÍŘOVÁ,
OSVĚDČENÍ KOMORY AUDITORŮ ČR Č. 1316

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro územní samosprávný celek

Město Bystré

za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název právnické osoby	Město Bystré
IČ	00276529
Právní forma	Územně samosprávný celek – dále ÚSC
Sídlo	Na podkově 2, 569 92 Bystré
Určení zprávy	Zastupitelstvo obce, zveřejnění, přezkoumávající orgán

Auditor:**Ing. Ludmila Taliřová, číslo dekretu 1316**

Bydliště Bratří Čapků 15, 568 02 Svitavy

Místo přezkoumání: sídlo ÚSC a bydliště auditora (přípravné a analytické práce)**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:**

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la ve dnech 25. – 30. října 2016
- Závěrečné přezkoumání proběhlo ve dnech 29. ledna – 12. února 2017

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:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti organizace,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více organizacemi anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví organizace,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž organizace hospodaří,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů
- a) 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 ÚSC
- h) účetnictví vedené organizací.

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 Bystré.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli 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, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření Města Bystré je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Města Bystré 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 Města Bystré. 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

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření Města Bystré jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by mně vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření v období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016 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 územně samosprávného celku Město Bystré.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření územně samosprávného celku Město Bystré za období roku 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků dle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, nebyly zjištěny skutečnosti, které by bylo možné označit jako případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle odstavce 2 písm. b) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti,

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU MĚSTA BYSTRÉ A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU MĚSTA BYSTRÉ

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Dlouhodobé pohledávky	1 171 231,00 Kč
	Krátkodobé pohledávky	1 581 380,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	43 623 547,84 Kč
A/B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	6,31 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Dlouhodobé závazky	0,00 Kč
	Krátkodobé závazky	3 282 740,13 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	43 623 547,84 Kč
C/B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	7,53 %

Podíl zastaveného majetku na rozpočtu		
D	Vymezení zastaveného majetku	20 560 000,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	334 720 517,18 Kč
D/E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	6,14 %

Komentář k výpočtům

Dlouhodobé pohledávky jsou tvořeny splátkami půjček FRB, všechny splátky jsou řádně spláceny.

Hodnota zastaveného majetku je hodnotou dle zástavní smlouvy na byt č. 1-8 Mateřská škola ve výši 2,56 mil. Kč ze dne 9. 4. 2002 do 18. 2. 2022 a na dům čp. 453 Domov pro seniory ve výši 18 mil. Kč ze dne 24. 6. 1998 do 3. 11. 2042 vůči MMR.

Vymezené rozpočtové příjmy jsou součtem příjmů celkem po konsolidaci ve výši 36.151.044,85 Kč a zisku před zdaněním 7.472.502,99 Kč.

VII. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Auditor se vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření města za rok 2016 v případě nových skutečností známých po datu uzavření zprávy.

Zpráva se předkládá zastupitelstvu města jako součást závěrečného účtu za rok 2016. Účetní závěrka města (rozvaha k 31. 12. 2016, výkaz zisků ztráty za rok 2016, příloha účetní závěrky za rok 2016 a finanční výkaz FIN 2-12 za období 12/2016.

Tato zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena ve čtyřech výtiscích, z nichž tři jsou určeny pro objednavatele, jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- A) Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- B) Přehled (označení) všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Svitavy 13. února 2017



Odpovědný auditor: Ing. Ludmila Talířová
č. oprávnění 1316

Stanovisko Města Bystré 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.

Zpráva byla projednána a převzata panem starostou ing. Miloslavem Sejkorou, k návrhu zprávy nebyly vzneseny námítky.

Dne 15. února 2017

MĚSTO
569 92 BYSTRÉ
IČO: 276 529 ©

Starosta města

Svým podpisem zúčastněné strany zároveň potvrzují, že k uzavření smlouvy přezkoumání hospodaření za rok 2016 i k podpisu zprávy si vzájemně předložili občanské průkazy jako identifikační doklad.

Ing. Ludmila Talířová
Osvědčení Komory auditorů ČR číslo 1316

A) Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ÚSC a DSO)
- vyhláškou 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, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), 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 (dále jen ZoÚ), ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy (dále jen ČÚS)
- 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 134/2016 Sb. s účinností od 1. 10. 2016
- 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.

B) Přehled dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Dokumenty související s kontrolou dodržováním zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech, zákona č. 128/2000 Sb. o obcích:

- Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva a rady ÚSC v roce 2016
- Rozpočet na rok 2016, jeho projednání ve finančním výboru, zveřejnění na úřední desce, návaznost na rozpočtový výhled, závazné ukazatele a schválení zastupitelstvem
- Rozpočtové změny v roce 2016, projednání ve finančním výboru a schválení zastupitelstvem
- Závěrečný účet za rok 2015 a jeho schválení včetně účetní závěrky ÚSC a příspěvkových organizací, zveřejnění na úřední desce
- Aktualizované a platné vnitřní předpisy za rok 2016
- Seznam smluv platných v roce 2016
- Smlouva o půjčce Technickým službám

Dokumenty související s ověřením vedením účetnictví, stanovených např. zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, prováděcími právními předpisy (dále jen ČÚS), vyhl. č. 410/2009 Sb., vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě atd.

Vybrané doklady byly kontrolovány z hlediska:

- zaúčtování v souladu se zákonem o účetnictví (náležitosti dokladů), zaúčtování v souladu s účetními předpisy a použití položek rozpočtové skladby, návaznost na období předchozího roku (bilanční kontinuita), možné záměny technického zhodnocení s opravami či udržováním
- dodržení pravidel finanční kontroly, stanovených vnitřní směrnici č. 3-2011
- dodržení směrnice č. 2-2009 k rozpočtovým pravidlům tj. schválení v rámci rozpočtu nebo rozpočtovým opatřením
- dodržení Pokynů pro zadávání veřejných zakázek

Ke kontrole byly vybrány:

- výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC Fin 2 - 12, rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha ÚSC k 30. 9. 2016 a účetní závěrky k 31. 12. 2016 a jejich návaznost na související obratovou předvahu
- Veškeré dokumenty týkající se přijatých transferů roku 2016 či do roku 2016 přecházejících
- Veškeré dokumenty týkající se pořízení, evidence a vyřazení dlouhodobého majetku včetně drobného či nedokončeného
- Veškerá evidence podrozvahových účtů (např. majetku svěřeného příspěvkovým organizacím, podmíněných pohledávek a závazků apod.)
- Dokumentace k veřejné zakázce související s výběrem dodavatele k poskytnuté dotaci Ministerstva kultury v Programu regenerace Fara Bystré a podklady k dotaci k Hasičské zbrojnici Bystré
- Doložení inventarizačních prací a inventarizačních soupisů

Účetní doklady byly ke kontrole vybrány výběrovým způsobem z deníku, hlediskem výběru bylo použití vybraných účtů a rozpočtových položek, částka dokladu nebo text dokladů. Výběr byl proveden ze sestavy deníku účetních případů za období 1. 1. – 31. 12. 2016, převedeného do excelové podoby

Soupis vybraných dokladů:

dotace přijaté:

- k ověření vybrány doklady 1607-000639, 1607-000471, 1606-000628, 1609-000497, 1607-000442, 1607-000441, 1607-000440, 1603-001552, 160800597, 1612-000591 a 593,

dotace poskytnuté

- k ověření vybrány doklady 1609-000567, 1609-000440, 1607-000169, 1607-000343, 1607-285, 1606-000639, 1606-000627, 1606-000575, 1609-000441, 1609-000332, 1608-0004646, 1608-000356, 1608-000109, 1605-000458, 1603-001609, 1603-00000883, 1602-000913

kontrola dokladů k vyloučení záměny technického zhodnocení a oprav

- k ověření vybrány doklady 1609-000305, 1608-000570, 1608-000567, 16007-000686, 1606-000613, 1605-000475, 1608-000274, 1609-000119, 1608-00569, 1605-000645, 1612-000697

ostatní služby

- k ověření vybrány doklady 1602-000621, 1608-000275, 1608-000167, 1608-000147, 1606-000194

dlouhodobý majetek

- k ověření vybrány doklady 1608-000223, 1609-000408, 1606-000070, 1605-000593, 1605-000585, 1606-000357, 1603-001109, 1603-001118, 1602-000922, 1612-0000633,634,638,667
1611-000656,186,618,459,460,366,367,408,429,724,725

vybrané položky pokladních a bankovních dokladů

- 1612-000442,93,108,613,324,151,684,088,
- 1611-450,333,216,435,334,028,590,180,010
- 1610-042,031,344,109

odsouhlasení pohledávky za nájemníky dokladu 1612-000697

odsouhlasení položek mezd a kontrola vybrané odměny zastupitele za prosinec 2016