

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 Š T R A M B E R K

za období od 1.1.2014 do 31.12.2014

Příjemce zprávy: Město Štramberk se sídlem Náměstí 9, 742 66 Štramberk

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 Štramberk

Výtisk č. 3 - auditor

Přílohy:

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

Identifikační údaje o subjektu:

Přezkoumávaný subjekt:	Město Štramberk
Adresa:	Náměstí 9, Štramberk
Právní forma:	obec
IČO:	00298468
DIČ:	CZ00298468
Přezkoumávaný rok:	2014
Projednáni zprávy:	1.6.2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

26.11.2014 až 28.5.2015 / s přerušením/ na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad ve Štramberku

Přezkoumání byli přítomni:

Ing. David Plandor, starosta města

Ing. Andrea Hlávková, vedoucí finančního oddělení

Referenti příslušných oddělení

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 právními 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 Štramberk je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

PODMÍNKY PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání byly použity informace a podklady o hospodaření Města Štramberk za rok 2014. 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 Štramberk 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 2014 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.

PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

Při přezkoumání hospodaření Města štramberk byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	popis písemnosti
Zápisy z jednání ZM	usnesení z jednání zastupitelstva 22.1.2014,26.3.2014,25.6.2014, 24.9.2014,10.11.2014,22.12.2014
Účtový rozvrh	pro rok 2014
Smlouvy o převodu majetku /koupě,prodej,směna,převod/	výběrovým způsobem
Schválený rozpočet	Na rok 2014 schválen 19. zasedáním zastupitelstvem Města Štramberk 18.12.2013
Hlavní kniha	za období prosinec 2014
Rozvaha	sestavená ke dni 31.12.2014
Bankovní výpisy	výběrovým způsobem
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 31.12.2014
Rozpočtová opatření	č.1, schváleno zastupitelstvem města 26.3.2014 Č.2, schváleno zastupitelstvem města 25.6.2014 Č. 3, schváleno zastupitelstvem města 24.9.2014
Výkaz pro hodnocení rozpočtu	FIN 1-12 M sestavený ke dni 31.12.2014
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	výběrovým způsobem
Výsledky kontrol zřízených organizací	dle protokolů o veřejnoprávní kontrole
Závěrečný účet	schválen zastupitelstvem města dne 25.6.2014
Pokladní kniha	za období prosinec – konečný zůstatek odsouhlasen na rozvahu ke

dni 31.12.2014

Kontrolní výbor	zápisy z jednání za období 1-12/2014
Finanční výbor	zápisy z jednání za období 1-12/2014
Vnitřní směrnice a předpisy	směrnice platné od 1.1.2014
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 zadržetí peněžních prostředků patřících nebo svěřených Městu Štřamberk. Dále nebylo zjištěno neplnění povinností nebo podmínek stanovených citovaným zákonem pro hospodaření územních samosprávných celků.

Schválený návrh rozpočtu

Rozpočet na rok 2014 byl schválen na 19. zasedání zastupitelstva města dne 18.12.2013 v následující skladbě:

Rozpočtové příjmy	47,486 925,- Kč
Rozpočtové výdaje	46,845 322,- Kč
Financování	641 603,- Kč

Plán hospodářské činnosti:

Výnosy	7,096 000,- Kč
Náklady	4,320 000,- Kč

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

Výkaz hodnocení plnění rozpočtu

Město sestavilo k 31.12.2014 Výkaz Fin 2-12M pro hodnocení rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Ke kontrole byl předložen výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2014 v následujícím objemu:

	Schválený rozp.	Upravený rozp.	Skutečnost	%
Příjmy	47,486 925,--	48,877 169,-	51,368 458,14	105,10
Výdaje	46,845 322,-	45,786 693,-	47,341 480,82	103,40
Financování	641 603,-	3,090 476,-	4,026 977,32	130,30

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 2014 byly zapracovány 3 rozpočtové změny. Kontrolou bylo zjištěno, že veškeré změny rozpočtu schválené v průběhu roku 2014 zastupitelstvem města byly technicky zpracovány a navazují na údaje v účetních výkazech k 31.12.2014.

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 upravovaly vnitřní směrnice pro vedení účetnictví.

V hodnoceném období byl plně funkční finanční a kontrolní výbor.

HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM VE VLASTNICTVÍ MĚSTA

Majetek Města Štramberk 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 31.12.2014. Dokladové inventarizace byly prováděny k datu 31.12.2014. 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 Štramberk ručí svým majetkem za závazky Města. 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 oblasti směrnic a pokynů, účetních dokladů a bilanční kontinuitu, rozpočtovou skladbu a její provádění, okamžik zachycení závazku, zádržné dodávek při stavebních pracech.

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 2014, 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.

STAV POHLEDÁVEK A ZÁVAZKU

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 31.12.2014 a z rozvahy k 31.12.2014.

ZŘÍZENÉ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE A SPOLEČNOSI S PODÍLEM MĚSTA

Město Štramberk je zřizovatelem příspěvkových organizací. 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.

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.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2014 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 2013 byly zjištěny chyby a nedostatky, byl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě. Tato opatření byla přijata usnesením zastupitelstva dne 25.6.2014 s termínem plnění do 31.12.2014. Úkol stanovený usnesením byl splněn.*

C. Závěr

C.1 – při přezkoumání hospodaření dle § 2 a §3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2014 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 2014 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* **2,88%**
/celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila 1 128 400,- Kč /
- *Podíl závazků na rozpočtu územního celku* **27,29%**
/celková hodnota dlouhodobých závazků činila 9 728 247,56 Kč/
- *Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku* **4,04 %**
/celková hodnota zastaveného majetku 14 880 080,40 Kč/

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 30.5.2015

Ing. Jarmila Orlová

Auditor zapsaný u Komory auditorů ČR, č. osvědčení 1606

Slovanská 38, Nový Jičín

Zpráva projednána se statutárním orgánem Města Štramberk 1.6.2015

Zpráva předána statutárnímu zástupci Města Štramberk dne 1.6.2015



Ing. Jarmila Orlitová, auditor



MĚSTO ŠTRAMBERK
NÁMĚSTÍ 9
742 66 Štramberk -19-

Ing. David Plandor, 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. 89/2012 Sb., občanský zákoník ve znění pozdějších předpisů
- Zákon . č 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech
- 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
- Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

- Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev ve znění pozdějších předpisů
- Směrnice MF č.j. 62970/2013/12-1204, o postupu obcí a krajů při financování voleb
- Vnitřní směrnice územního celku

Příloha 2 – Stanovisko statutárního orgánu

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

Dne 1.6.2015 byla vedení Města Štramberk předána zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření. Současně byly projednány výsledky výše uvedené zprávy, které byly vzaty na vědomí.



Ing. David Plandor, starosta Města Štramberk