

Ev. č. O/39/2018

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

*V í t k o v*

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

*Určena pro: Zastupitelstvo Města Vítkov*

*červen 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 Vítkov.

## **1. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

### ***Název obce***

Město Vítkov  
se sídlem: náměstí Jana Zajíce 7, 749 01 Vítkov  
IČO: 00300870

### ***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  
Ing. Andrea Jančíková (*pouze při dílčím přezkumu*)

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

Auditor provedl přezkoumání hospodaření Města Vítkov 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 Vítkově, náměstí Jana Zajíce, 749 01 Vítkov

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

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 20. 11. 2017,
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání ve dnech 22. 5. a 6. 6. 2018,

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

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 17. 8. 2017
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení Města Vítkov k přezkumu hospodaření za rok 2017“, den provedení: 8. 6. 2018

## II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) 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 veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- f) účetnictví vedené územním celkem,
- g) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Město Vítkov v roce 2017:

- a) neprovozovalo podnikatelskou činnost a nevykazovalo náklady a výnosy z podnikatelské činnosti,
- b) neobdrželo prostředky poskytnuté z Národního fondu a další prostředky ze zahraničí poskytnuté 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 právníckými nebo fyzickými osobami,
- d) nezastavilo nový majetek ve prospěch třetích osob,

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 Vítkov.

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 Vítkov je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

#### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Města Vítkov 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 Vítkov. 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 Vítkov 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 vyjádřil výrok z výhradou upozorňuji uživatele účetních informací na tyto skutečnosti:
  - a) Ve výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2017 jsou podhodnoceny náklady na prodané zboží vykázané na položce výkazu A.I.4. o částku 100 000,-Kč. O stejnou částku jsou nadhodnoceny náklady na položce výkazu A.I.12. Na celkově vykázané náklady

a hospodářský výsledek to nemá žádný vliv. Toto bylo způsobeno rozdílným použitím nákladových účtů na výrobu publikace „Vítkov – Z historie města“ a aktivací těchto nákladů do konečného stavu zásob zboží.

b) Město dokončilo inventury majetku a závazků k 31. 12. 2017 dne 12. 3. 2018, ačkoliv dle §30, odst. 6), písmene b) zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění musí být inventury ukončeny nejpozději dva měsíce po rozvahovém dni. Jelikož při inventarizaci nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly, neměla tato skutečnost žádný vliv na informace uvedené v účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2017.

3) Dále upozorňuji na tuto skutečnost:

Město Vítkov realizovalo v prověřovaném období veřejnou zakázku "Stavební úpravy a energetické úspory objektu kina ve Vítkově" a dokumentace k této podlimitní zakázce měla být zveřejněna na profilu zadavatele města Vítkov. Dokument „Oznámení o výsledku zadávacího řízení“ dle §126 zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek byl odeslán ke zveřejnění na profilu zadavatele města ve stanovené lhůtě. Tento dokument není zveřejněn na profilu zadavatele města, ale je zveřejněn ve Věstníku veřejných zakázek na adrese [www.vestnikverejnychzakazek.cz/Form103/Display/45334](http://www.vestnikverejnychzakazek.cz/Form103/Display/45334).

## **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 neodstranitelných chyb a nedostatků je uveden v příloze 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.

Nedostatky byly zjištěny při dílčím přezkoumání hospodaření. Město přijalo nápravná opatření a zabezpečilo, aby příslušné dokumenty byly zveřejněny a při závěrečném přezkoumání se obdobné nedostatky neopakovaly a nebyly zjištěny další chyby a nedostatky.

V příloze B nejsou popsány nedostatky, které byly odstraněny.

## **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 budoucí hospodaření Město Vítkov.

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

a) Podíl pohledávek na rozpočtu Města Vítkov k 31. 12. 2017 činí	<b>4,57%</b>
b) Podíl závazků na rozpočtu Města Vítkov k 31. 12. 2017 činí	<b>2,71%</b>
c) Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku Města Vítkov k 31. 12. 2017 činí	<b>1,95%</b>

Oproti r. 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 pohledávek a dlouhodobých závazků byly zahrnuty pouze ty, které jsou splatné v roce 2018 (*pozn. město nemá žádné dlouhodobé závazky zahrnované do výpočtu*).

Celková výše dlouhodobých pohledávek (netto) k 31. 12. 2017 činí 2 914,57 tis. Kč,  
Celková výše dlouhodobých závazků k 31. 12. 2017 je nulová.

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

Dluh Města Vítkov k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky  
(*pozn. Město nevykazuje k 31. 12. 2017 žádné dluhy zahrnované do výpočtu*)

*Odpovědný auditor:*  
Ing. Jiří Turoň  
číslo oprávnění 1907

*Místo a datum vyhotovení zprávy:*  
V Havířově dne 8. 6. 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**

Město v rámci své samostatné působnosti uzavírá smlouvy o poskytování dotací. Dne 14. 3. 2017 byla uzavřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 100 000,-Kč s příjemcem dotace Tělovýchovnou jednotou Klokočov, z.s.. Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace či návratné finanční výpomoci nad 50 tis. Kč se zveřejňují dle § 10d) odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění platném v roce 2017 na úřední desce umožňující dálkový přístup a zde mají být zpřístupněny po dobu tří let ode dne zveřejnění. Město je obcí vykonávající rozšířenou působnost, a proto se na něj vztahuje povinnost zveřejňovat smlouvy (včetně veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotací a návratných finančních výpomocí nad 50 000,-Kč) dle zákona 340/2015 Sb., o registru smluv. V § 8 odst. 5) tohoto zákona je uvedeno stanoveno: *"Je-li v souladu s tímto zákonem uveřejněna smlouva, která má být uveřejněna podle jiného zákona nebo informace z ní mají být uveřejněny podle jiného zákona, je tím splněna povinnost uveřejnit ji nebo informace z ní podle takového jiného zákona"* Zvláštním zákonem se rozumí také zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Při provádění dílčího přezkumu hospodaření bylo zjištěno, že k datu jeho provedení město nezveřejnilo výše uvedenou veřejnoprávní smlouvu ani na úřední desce města umožňující dálkový přístup ani v registru smluv.

*(Město přijalo nápravné opatření a zveřejnilo výše uvedenou smlouvu v registru smluv před dokončením přezkoumání).*



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