

## **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**

**Statutární město Frýdek-Místek**

**za období od 1.1.2012 do 31.12.2012**

## **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

**Statutární orgán územního samosprávného celku** (dále jen „územní celek“):

Mgr. Michal Pobucký, DiS., primátor statutárního města Frýdek-Místek

**Auditorská společnost:**

FIN-PARTNER, audit-daně-poradenství, s.r.o.

**Přezkoumání hospodaření města provedli:**

Ing. Marie Ptáčková, auditor, oprávnění číslo 0366

Ing. Pavlína Cieslarová, asistent auditora, registrační číslo 3588/0

Bc. Irena Helebrandová, asistent

**Místo přezkoumání:**

Statutární město Frýdek-Místek, Radniční 1148, Frýdek-Místek

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

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 20.11.2012 do 23.11.2012.
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 9.4.2013 do 24.4.2013.

## **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) 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 právníky 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.

### 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 statutárního města Frýdek-Místek.

Naší 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 statutárního města Frýdek-Místek je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření statutárního města Frýdku-Místku 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 statutárního města Frýdek-Místek. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

## VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

### A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření statutárního města Frýdek-Místek za rok 2012 jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

### 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, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, 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 statutárního města Frýdek-Místek jako celku.

Při přezkoumání hospodaření statutárního města Frýdek-Místek za rok 2012 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2012 byly statutárním městem Frýdek-Místek k 31. prosinci 2012 odstraněny.

### C. ZDŮRAZNĚNÍ SKUTEČNOSTI

Aniž bychom vyjadřovali závěr s výhradou, upozorňujeme na skutečnost uvedenou v bodě D.II.8. v části E.1. Přílohy účetní závěrky.

Současně ve smyslu § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme, že níže uvedená skutečnost může mít negativní dopad na hospodaření statutárního města Frýdek-Místek v budoucnosti.

Statutární město Frýdek-Místek vykazuje k 31. prosinci 2012 vůči organizaci Nemocnice ve Frýdku-Místku, příspěvková organizace, zůstatek dlouhodobého závazku z titulu přijatého předplaceného nájemného ve výši 6 228,4 tis. Kč, který vznikl z nájemního vztahu založeného smlouvou o nájmu nebytových prostor, uzavřené dne 1. 7. 1998 městem Frýdek-Místek, z níž vyplývá, že nájemce předplatil nájemné až do 1. 3. 2026 a město Frýdek-Místek toto nájemné obdrželo v plné výši v roce 1998 formou započtení s hodnotou technického zhodnocení nebytových prostor v pronajaté nemovitosti uhrazené tímto nájemcem.

Statutární město Frýdek-Místek již není schopno ode dne 16. 10. 2012 poskytovat pronájem nebytových prostor dle výše uvedené smlouvy o nájmu nebytových prostor ze dne 1. 7. 1998, protože nemovitost převedlo na základě kupní smlouvy uzavřené dne 30. 9. 2012/1. 10. 2012 na organizaci Nemocnice ve Frýdku-Místku, příspěvková organizace, a to včetně povinností vyplývajících z nájemního vztahu založeného výše uvedenou smlouvou o nájmu nebytových prostor, uzavřené městem Frýdek-Místek dne 1. 7. 1998.

K datu nabytí právních účinků vkladu předmětné nemovitosti a jejího zápisu na list vlastnictví organizace Nemocnice ve Frýdku-Místku, příspěvková organizace, tj. k 16. 10. 2012, činí zůstatek tohoto předplaceného nájmu 6 228,4 tis. Kč, přičemž ve výše uvedené kupní smlouvě ze dne 30. 9. 2012/1. 10. 2012 není stanoven způsob a termín vypořádání zůstatku této alikvotní části předplaceného nájmu; v kupní smlouvě je pouze uvedeno, že „tato otázka bude mezi účastníky smlouvy vypořádána následně, v souladu s platnými právními a účetními předpisy ČR a EU“.

Dle sdělení vedení a statutárního orgánu statutárního města Frýdek-Místek způsob a termín vypořádání tohoto závazku města vůči organizaci Nemocnice ve Frýdku-Místku, příspěvková organizace, je v současné době v řešení. Obdobné sdělení poskytlo vedení statutárního města Frýdek-Místek organizaci Nemocnice ve Frýdku-Místku, příspěvková organizace, v rámci vzájemného odsouhlasení konečného zůstatku výše uvedeného dlouhodobého závazku k 31. prosinci 2012.

#### **D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU statutárního města Frýdek-Místek A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU statutárního města Frýdek-Místek**

##### **Podíl pohledávek na rozpočtu**

A. Vymezení pohledávek	35 395,23 tis. Kč
B. Vymezení rozpočtových příjmů	1 016 449,70 tis. Kč
Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu $A / B * 100 = 3,48 \%$	

##### **Podíl závazků na rozpočtu**

C. Vymezení závazků	173 985,37 tis. Kč
B. Vymezení rozpočtových příjmů	1 016 449,70 tis. Kč
Výpočet podílu závazků na rozpočtu $C / B * 100 = 17,12 \%$	

##### **Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku**

D. Vymezení zastaveného majetku	188 612,56 tis. Kč
E. Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	4 173 451,72 tis. Kč
Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku $D / E * 100 = 4,52 \%$	

## VII. DALŠÍ INFORMACE

Vzhledem k tomu, že jsme nebyli auditory příspěvkových organizací zřízených statutárním městem Frýdek-Místek ani obchodních společností, v nichž má statutární město Frýdek-Místek majetkovou účast, nebyly předmětem našeho přezkoumání vztahy s těmito subjekty a jejich případný vliv na účetní závěrku města ani nakládání s majetkem předaným do správy zřízeným příspěvkovým organizacím.

### Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A      Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad
- Příloha B      Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu
- Příloha C      Finanční výkaz, a to Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12 M)

Vyhotoveno dne 24. dubna 2013

Auditorská společnost:

**FIN-PARTNER, audit-daně-poradenství, s.r.o.**

sídlo: 28. října 102, Ostrava 1


kancelář: Oborného 12, Ostrava-Hulváky

**číslo auditorského oprávnění auditorské společnosti: 109**

Zastoupená:

**Ing. Marie Ptáčková, jednatel společnosti**

**číslo auditorského oprávnění auditora: 0366**

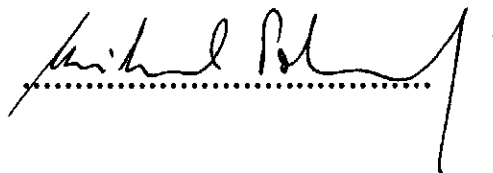


**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření statutárního města Frýdek-Místek za rok 2012 byla projednána se statutárním orgánem statutárního města Frýdek-Místek dne 30. dubna 2013.**

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření statutárního města Frýdek-Místek za rok 2012 byla předána statutárnímu orgánu statutárního města Frýdek-Místek ve čtyřech originálních svázaných vyhotoveních dne 30. dubna 2013.**

**převzal**

**Mgr. Michal Pobucký, DiS., primátor**

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Michal Pobucký', written over a horizontal dotted line.

## Příloha A

### Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

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

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- vyhláška 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,
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.