

# **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 1.1.2016 do 31.12.2016**

## 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 statutárního města Frýdek-Místek provedly:**

Ing. Marie Ptáčková, auditor, oprávnění číslo 0366

Šárka Oudová, asistent

**Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření statutárního města Frýdek-Místek :**

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření statutárního města Frýdek-Místek v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo přezkoumání:**

statutární město Frýdek-Místek, Radniční 1148, Frýdek-Místek

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření statutárního města Frýdek-Místek provedeno:**

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 21.11.2016, 23.11.2016, 25.11.2016 a 7.12.2016.
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 3.4.2017 do 6.4.2017.

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření statutárního města Frýdek-Místek auditorem:**

Přezkoumání hospodaření bylo

- zahájeno dne 8.11.2016 zasláním žádosti o poskytnutí podkladů pro provedení dílčího přezkoumání hospodaření a
- ukončeno dne 19.4.2017 zasláním návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření územnímu celku.

## 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. 134/2016 Sb., 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.

### 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 a 10 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 statutárního města Frýdek-Místek. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření statutárního města Frýdek-Místek je uvedeno v **příloze F**, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření statutárního města Frýdek-Místek činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

## VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření statutárního města Frýdek-Místek za rok 2016 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. 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, 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 2016 jsme zjistili nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) bod 3 zákona č. 420/2004 Sb. spočívající v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy (v případě tohoto územního celku spočívající v pozměňování záznamů v analytické evidenci služeb spojených s pronájmem bytů).**

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

## C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) bod 3 Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření statutárního města Frýdek-Místek v budoucnosti:

Na základě zjištěných nedostatků reálně **existují minimálně následující rizika, a to že**

- **mohlo dojít k neoprávněnému nakládání s finančními prostředky územního samosprávného celku, a tedy k neoprávněnému snížení finančních prostředků k 31.12.2016 o tyto duplicitní výplaty přeplatků z vyúčtování služeb spojených s pronájmem bytů,**
- **inventurní soupis pohledávek z vyúčtování služeb spojených s pronájmem bytů dle jednotlivých konkrétních nájemníků a výše jejich dluhů k 31.12.2016 nemusí odpovídat skutečnosti** (Inventurní soupis č. 30/26 a Inventurní soupis č. 30/27 dokládající účetní stav k 31.12.2016 evidovaný na účtu 3110054 – Odběratelé - Vyúčtování služeb spojených s pronájmem bytů, ve výši 639 358,60 Kč),
- **inventurní soupis závazků – přeplatků z vyúčtování služeb spojených s pronájmem bytů dle jednotlivých konkrétních nájemníků a výše jejich přeplatků k 31.12.2016 nemusí odpovídat skutečnosti** (Inventurní soupis č. 52/1 a Inventurní soupis č. 52/2 dokládající účetní stav k 31.12.2016 evidovaný na účtu 3780054 – Ostatní krátkodobé závazky - Vyúčtování služeb bytů - přeplatky ve výši 18 790,00 Kč).

## 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	20 509,43 tis. Kč
B. Vymezení rozpočtových příjmů	1 121 202,29 tis. Kč
$A / B * 100 =$ Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	<b>1,83 %</b>

### Podíl závazků na rozpočtu

C. Vymezení závazků	94 799,53 tis. Kč
B. Vymezení rozpočtových příjmů	1 121 202,29 tis. Kč
$C / B * 100 =$ Výpočet podílu závazků na rozpočtu	<b>8,46 %</b>

### Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D. Vymezení zastaveného majetku	191 129,03 tis. Kč
E. Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	4 565 740,81 tis. Kč
$D / E * 100 =$ Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	<b>4,19 %</b>



## VII. DALŠÍ INFORMACE

### Stanovisko statutárního města Frýdek-Místek k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření statutárního města Frýdek-Místek je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

#### Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- |           |  |
|-----------|--|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad   |
| Příloha B | Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c) bod 3 zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí |
| Příloha C | Písemné stanovisko statutárního orgánu statutárního města Frýdek-Místek podle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.   |
| Příloha D | Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu                                 |
| Příloha E | Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN 2-12 M)  |
| Příloha F | Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření  |

Vyhotoveno dne 28. dubna 2017

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 období od 1.1.2016 do 31.12.2016**

- projednána se statutárním orgánem statutárního města Frýdek-Místek

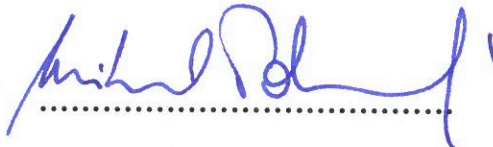
dne 9.5.2017 .....

- předána statutárnímu orgánu statutárního města Frýdek-Místek ve čtyřech originálních svázaných vyhotoveních

dne 9.5.2017 .....

  
.....

**Ing. Marie Ptáčková**  
jednatel společnosti  
FIN-PARTNER, audit-daně-poradenství, s.r.o.

  
.....

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