

**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. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

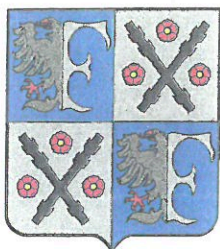
**Detailní popis zjištěných nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c) bod 3 zákona č. 420/2004 Sb. spočívající v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy (v případě tohoto územního celku spočívající v pozměňování záznamů v analytické evidenci služeb spojených s pronájmem bytů) a označení materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí**

Na základě našeho ověřování následných událostí vzniklých po datu zpracování účetní závěrky k 31.12.2016 jsme zjistili dále uvedené skutečnosti.

**Ze závěrů interního auditu provedeného Útvarem kvality a auditu Magistrátu města Frýdku-Místku ve dnech 15.2.2017 až 1.3.2017 (Zpráva z auditu „Prověření evidence nájemného z bytů vč. vyúčtování služeb k.ú. Frýdek a č.p. 689, 811 a 882 k.ú. Místek“, Č.J.: MMFM 33191/2017 ze dne 9.3.2017) vyplývá zjištění, že v analytické evidenci služeb spojených s pronájmem bytů včetně jejich vyúčtování, kterou vede odbor správy obecního majetku Magistrátu města Frýdku-Místku v informačním systému VERA Radnice, byly provedeny nestandardní operace, kterými byly pozměněny záznamy na kontech některých nájemníků, jako např.**

- duplicitní vyplácení přeplatek z vyúčtování služeb,
- dále nepodložené přeúčtování přeplatek mezi konty různých žijících a zemřelých plátců,
- odúčtování přeplatek bez průkazného doložení kdy a jakým způsobem byly vyplaceny.

**Písemné stanovisko statutárního orgánu statutárního města Frýdek-Místek podle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**



STATUTÁRNÍ MĚSTO  
FRÝDEK-MÍSTEK

FIN-PARTNER,  
audit-daně-poradenství, s.r.o.  
Ing. Marie Ptáčková  
28. října 102  
703 00 Ostrava 1

Ve Frýdku-Místku dne 28. 04. 2017

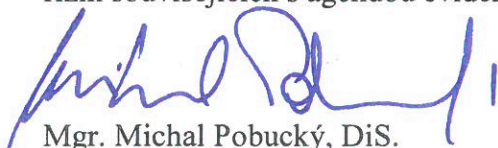
Statutární město Frýdek-Místek zasílá v souladu s § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí ve znění pozdějších předpisů písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 01. 01. 2016 do 31. 12. 2016.

K vyjádření ohledně chyb a nedostatků v části B článku VI. návrhu zprávy dáváme následující vyjádření.

Na základě kontrolní činnosti Magistrátu města Frýdku-Místku nastalo při kontrole inventur za rok 2016 v lednu 2017 podezření na provádění nestandardních a nepodložených operací v analytické evidenci služeb spojených s pronájmem bytů.

K prověření tohoto podezření byl proveden interní audit dle zákona č. 320/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Vzhledem k potvrzení podezření uvedeného v Příloze B návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podáno oznámení na Policii ČR na podezření ze spáchání trestných činů podvodu a zpronevěry. Ve spolupráci s orgány činnými v trestním řízení činí statutární město Frýdek-Místek veškeré potřebné kroky k prošetření této události.

Vzhledem k tomu, že vyšetřování není k dnešnímu datu uzavřeno, nelze činit žádné konkrétní a definitivní závěry. V průběhu měsíce března byla přijata preventivní opatření v oblasti personální, v oblasti informačních technologií a v oblasti nastavení kontroly za účelem minimalizace možných rizik souvisejících s agendou evidence nájemného a služeb u bytového fondu.



Mgr. Michal Pobucký, DiS.  
primátor

Adresa: Radniční 1148, 738 22 Frýdek-Místek  
Telefon: +420 558 609 111  
Fax: +420 558 609 166  
E-mail: podatelna@frydek-mistek.cz  
Internet: www.frydek-mistek.cz

DIČ: CZ00296643  
IČ: 00296643

Bankovní spojení: Komerční banka a.s.,  
pobočka Frýdek-Místek