Ev.č. O/25/2017

Zpráva

o výsledcích přezkoumání hospodaření Města

Bystřice pod Hostýnem

za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016

Určena pro: ***Zastupitelstvo Města Bystřice pod Hostýnem***

květen 2017

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 „zákona 420/2004 Sb.") vydávám tuto zprávu za období od 1.1. 2016 do 31. 12. 2016 pro Město Bystřice pod Hostýnem.

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název obce

Město Bystřice pod Hostýnem
se sídlem: Masarykovo nám. 137, 768 61 Bystřice pod Hostýnem
IČO: 00287113

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
Ing. Andrea Jančíková (*jen při dílčím přezkumu*)
Marie Pastorková (*jen při dokončení přezkumu*)

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření Města Bystřice pod Hostýnem

Auditor provedl přezkoumání hospodaření Města Bystřice pod Hostýnem 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 v Bystřici pod Hostýnem, Masarykovo nám. 137, 768 61 Bystřice pod Hostýnem

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 14. 11. 2016
- Závěrečné přezkoumání hospodaření dne 9. 5. 2017

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření Města Bystřice pod Hostýnem auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 14. 9. 2016
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení Města Bystřice pod Hostýnem k přezkumu hospodaření za rok 2016", den provedení: 16. 5. 2017

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:
   - sociální fond města,
   - fond rozvoje bydlení,
   - grantový fond,
   - fond pro krizové stavy,
c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
d) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
e) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
f) 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., o veřejných zakázkách, veznění 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 Bystřice pod Hostýnem v roce 2016:

a) neobdrželo prostředky poskytnuté z Národního fondu a ze zahraničí poskytnuté na základě mezinárodních smluv,
b) nezastavilo nový majetek ve prospěch třetích osob. Závazky vyplývající z úvěrových smluv nebyly v roce 2016 městem porušeny.
c) neuzavřelo nové smlouvy o ručení za závazky fyzických a právnických 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 Bystřice pod Hostýnem.

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 přepisy 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 Bystřice pod Hostýnem je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Města Bystřice pod Hostýnem 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 Bystřice pod Hostýnem. 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

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření Města Bystřice pod Hostýnem 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.

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, 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky

Město akceptovalo doporučení uvedená v zápisu z dílčího přezkumu hospodaření.

C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU MĚSTA BYSTŘICE POD HOSTÝNEM A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU MĚSTA BYSTŘICE POD HOSTÝNEM

a) Podíl pohledávek na rozpočtu Města Bystřice pod Hostýnem k 31.12. 2016 činí **4,86%**
b) Podíl závazků na rozpočtu Města Bystřice pod Hostýnem k 31.12. 2016 činí **7,72%**
c) Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku Města Bystřice pod Hostýnem k 31.12. 2016 činí **10,97%**

Oproti r. 2015 nedošlo k zásadní změně algoritmu výpočtu poměrových ukazatelů, nově definovaný algoritmus byl publikován ve Zprávách ministerstva financí pro finanční orgány obcí a krajů číslo 1/2017. Z dlouhodobých pohledávek a dlouhodobých závazků byly zahrnuty pouze ty, které jsou splatné v roce 2017.

Celková výše dlouhodobých pohledávek (netto) k 31. 12. 2016 činí 407,12 tis. Kč,
Celková výše dlouhodobých závazků k 31. 12. 2016 činí 71 689,55 tis. Kč.

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

Dluh Města Bystřice pod Hostýnem k 31. 12. 2016 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Odpovědný auditor:
Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907

AUDITOR ING. JIŘÍ TUROŇ KA CR OPRÁVNĚNÍ č. 1907

Místo a datum vyhotovení zprávy:
V Havířově dne 16. 5. 2017