

č.j. O/9/2005

Zpráva
o výsledcích přezkoumání hospodaření
Města

Kopřivnice

za rok 2004

Určena pro: Zastupitelstvo Města Kopřivnice

Květen 2005

Na základě smlouvy o provedení přezkoumání hospodaření Města Kopřivnice (dále „město“) za rok 2004 uzavřené v souladu s ustanovením §42, zákona 128/2000 Sb. o obcích v platném znění jsem ve dnech 29. 9. 2004, 24. 11. 2004, 15. 12. 2005, 27. 4. 2005 a 2. 5. 2005 provedl přezkoumání hospodaření města za rok 2004 v sídle města a následně jsem prověřil údaje uvedené v závěrečném účtu města za rok 2004 s údaji zjištěnými při přezkoumání.

Na základě provedeného přezkoumání vydávám tuto zprávu strukturovanou dle §10 zákona 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

1. Název obce

Město Kopřivnice

se sídlem: Záhumenní 1152, Kopřivnice, PSČ 742 21

IČO: 00298077

2. Přezkum provedl:

auditor Ing. Jiří Turoň

číslo osvědčení 1907

místo podnikání: Havířov-Město, Palackého 689/2

3. Období, za které bylo přezkoumání provedeno:

Od 1. 1. 2004 do 31.12. 2004

4. Vymezení odpovědnosti auditora a města a předmět přezkoumání

Provedl jsem přezkoumání hospodaření Města Kopřivnice za rok 2004.

Za hospodaření města, vedení účetnictví dle zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění a sestavení účetní závěrky k 31. 12. 2004 a zpracování závěrečného účtu města v souladu s §17 zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků odpovídá město.

Úlohou nezávislého auditora je vydat na základě ověření údajů roční účetní závěrky a údajů uvedených ve finančních výkazech závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření města.

Přezkoumání hospodaření města jsem provedl v souladu se zákonem 128/2000 Sb. o obcích, zákonem 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, zákonem 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, zákonem 254/2000 Sb. o auditorech a příslušnými auditorskými směnicemi upravujícími výkon auditorské činnosti, zejména auditorskou směrnicí č. 52.

Rozsah prací požadovaných zákonem 420/2004 Sb. pro přezkoumání hospodaření města nespĺňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tuto zprávu není možno považovat za zprávu auditora ve smyslu §20 zákona 563/91 Sb. o účetnictví v platném znění a příslušných auditorských směrnic o ověřování účetní závěrky.

Auditorské směrnice požadují, aby přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku bylo naplánováno a provedeno tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Přezkoumání města bylo provedeno výběrovým způsobem se zaměřením na ověření zejména následujících údajů vyplývajících z předmětu přezkumu upraveného v §2 zákona 420/2004 Sb.:

- a) **Struktura rozpočtu, rozpočtový proces a provádění rozpočtových změn** v průběhu roku 2004, s ověřením vazeb schválených rozpočtových úprav na rozpočtová opatření Moravskoslezského kraje, rozpočtová opatření ústředních orgánů státní správy, na údaje uvedené v účetních knihách a výkazech rozpočtového hospodaření a na rozpis rozpočtu zřízeným příspěvkovým organizacím a jednotlivým správcům rozpočtu.
- b) **Plnění a vykazování inkasovaných příjmů a realizovaných výdajů** v souladu se zákonem 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků a s platnou rozpočtovou skladbou, s ověřením vazeb na významná rozhodnutí orgánů města v roce 2004.
- c) **Hospodaření s prostředky Sociálního fondu**, s ověřením souladu finančních operací se Směrnicí pro tvorbu a použití sociálního fondu v roce 2004
- d) **Hospodaření s prostředky fondu oprav a modernizace bytového fondu**,
- e) **Hospodaření s prostředky fondu rozvoje a rezerv**,
- f) **Náklady a výnosy** dosažené v hospodářské činnosti města,
- g) **Použití, vykazování a vypořádání finančních vztahů** ke státnímu rozpočtu, rozpočtu Moravskoslezského kraje,
- h) **Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu**,
- i) **Ověření finančních vztahů** ke zřízeným příspěvkovým organizacím a jejich vykazování v účetnictví města a účetních výkazech těchto příspěvkových organizací:
 - Základní škola M. Horákové IČO: 64125874
 - Základní škola Alšova IČO: 00848310
 - Základní škola Emila Zátopka IČO: 64125866
 - Základní škola 17. listopadu IČO: 47998121
 - Základní škola Kopřivnice-Mniší okres Nový Jičín IČO: 70988641
 - Základní škola Kopřivnice-Lubina okres Nový Jičín IČO: 70988650
 - Mateřské školy Kopřivnice okres Nový Jičín, IČO:70988633
 - Kulturní dům Kopřivnice IČO: 66741122
 - SpSK Kopřivnice IČO: 62331078
 - Středisko sociálních služeb města Kopřivnice IČO: 60798891

Předmětem přezkumu nebylo ověření hospodaření a účetní závěrky těchto příspěvkových organizací.

- j) **Ověření nakládání s majetkem města**, se zaměřením na zveřejňování a schvalování záměrů dle §39, §41 a §85 zákona 128/2000 Sb. o obcích,
- k) **Ověření stavu pohledávek a závazků** a nakládání s nimi,
- l) **Ověření plnění úvěrových smluv a jiných závazků** města v souladu s příslušnými zákony a příslušnými smluvními ujednáními,
- m) **Ověření zřizování věcných břemen** k majetku města v roce 2004,
- n) **Ověření zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob**, v roce 2004 nebyly poskytnuty žádné záruky a nedošlo k realizaci stávajících zástav ve prospěch zástavních věřitelů. Závazky vyplývající z úvěrových smluv nebyly v roce 2004 městem porušeny.
- o) **Ověření ručení za závazky právnických osob, (ručitelské závazky)**, v roce 2004 nebylo městem poskytnuto žádné ručení za závazky fyzických a právnických osob.
- p) **Ověření postupu města** při vyhlášení a realizaci veřejných zakázek vyhlášených v průběhu roku 2004 dle zákonů 199/94 Sb., a 40/2004 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění.
- q) **Účetnictví** města v roce 2004.

Město v roce 2004:

- nehospondařilo se sdruženými prostředky, ani nebylo členem žádného dobrovolného svazku obcí,
- nehospondařilo s majetkem ve vlastnictví státu,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Předmětem ověření rovněž nebyly části C) a H) Závěrečného účtu města Kopřivnice za rok 2004, neboť tyto údaje nejsou předmětem přezkumu dle §2 zákona 420/2004 Sb.

Přezkoumání spočívalo v ověření:

- a) dodržování povinností uložených zákonem a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření obcí,
- b) souladu vedení účetnictví města se:
 - zákonem 563/91 Sb., o účetnictví,
 - vyhláškou MF 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/91 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu,
 - Českými účetními standardy číslo 501 až 522
- c) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- d) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- e) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání rovněž zahrnovalo posouzení správnosti použitých účetních metod a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky a údajů uvedených v závěrečném účtu města. Předmětem přezkoumání bylo i ověření bilanční kontinuity a zůstatků hlavní knihy s prezentací majetku a závazků města v rozvaze sestavené k 31. 12. 2004.

Jsem přesvědčen, že provedené přezkoumání hospodaření poskytuje přiměřený podklad pro vydání závěru o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2004.

Ověřil jsem také soulad finančních informací uvedených v Závěrečném účtu Města Kopřivnice za rok 2004 s ověřovanou účetní závěrkou k 31. 12. 2004 a údaji uvedenými ve finančním výkazu Fin 2-12 M za období 12/2004.

Podle mého názoru jsou informace uvedené v závěrečném účtu ve všech významných ohledech v souladu s účetní závěrkou a finančními výkazy z nichž byly převzaty.

Jiné informace kromě informací získaných z této účetní závěrky nebyly předmětem přezkoumání.

5. Závěr:

Při přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky

Další informace dle §10, odstavce 4) písmena b) zákona 420/2004 Sb.:

- Podíl pohledávek na upraveném rozpočtu příjmů a skutečných příjmech v roce 2004 činil **11,38%**, respektive **11,18%**.
- Podíl závazků na upraveném rozpočtu příjmů a skutečných příjmech v roce 2004 činil **21,55%**, respektive **21,19%**.
- Podíl zastaveného majetku města k celkovému majetku města činil **0,94%**.

Zpráva obsahuje 5 stránek a je vyhotovena ve 4 stejnopisech

Datum vyhotovení zprávy:

11. 5. 2005


Ing. Jiří Turoň
auditor

číslo osvědčení auditora 1907

