

č.j. O/9/2010

*Zpráva*  
*o výsledcích přezkoumání hospodaření*  
*Města*

*Kopřivnice*

*za rok 2009*

*Určena pro: Zastupitelstvo Města Kopřivnice*

*Duben 2010*

Na základě smlouvy o provedení přezkoumání hospodaření Města Kopřivnice (dále „město“) za rok 2009 uzavřené v souladu s ustanovením §42, zákona 128/2000 Sb. o obcích v platném znění jsem ve dnech 2.11. 2009, 9.12. 2009, 10.3. 2010 a 21.4. 2010 provedl přezkoumání hospodaření města za rok 2009 v sídle města.

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: Štefánikova 1163, 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. 2009 do 31.12. 2009

*4. Vymezení odpovědnosti auditora a města a předmět přezkoumání*

Provedl jsem přezkoumání hospodaření Města Kopřivnice za rok 2009.

Za hospodaření města, které bylo předmětem přezkoumání a jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán města.

Úlohou nezávislého auditora je vydat na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření města jsem provedl v souladu se zákonem 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a auditorskými standardy Komory auditorů České republiky. Rozsah prací požadovaných zákonem 420/2004 Sb. pro přezkoumání hospodaření obce nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

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 2009, s ověřením vazeb schválených rozpočtových úprav na rozpočtová opatření Moravskoslezského kraje, rozpočtová opatření ústředních orgánů státní správy, na dotace poskytnuté ze státních fondů 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 2009.
- c) **Hospodaření s prostředky Sociálního fondu**, s ověřením souladu finančních operací se Směrnicí pro tvorbu a použití sociálního fondu v roce 2009.
- d) **Hospodaření s prostředky fondu oprav a modernizace bytového fondu**,
- e) **Hospodaření s prostředky fondu rozvoje a rezerv**,
- f) **Náklady a výnosy** dosažené v podnikatelské činnosti města,
- g) **Použití, vykazování a vypořádání** finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtu Moravskoslezského kraje,
- h) **Ověření finančních vztahů** ke zřízeným příspěvkovým organizacím a jejich vykazování v účetnictví města a účetních výkazech těchto příspěvkových organizací:
- IČO: 64125874 Základní škola dr.Milady Horákové Kopřivnice, okres Nový Jičín, příspěvková organizace,
  - IČO: 00848310 Základní škola Kopřivnice, Alšova 1123, okres Nový Jičín, příspěvková organizace,
  - IČO: 64125866 Základní škola Emila Zátopka Kopřivnice, okres Nový Jičín, příspěvková organizace,
  - IČO: 47998121 Základní škola Kopřivnice, 17. listopadu 1225, okres Nový Jičín, příspěvková organizace,
  - IČO: 70988641 Základní škola Kopřivnice-Mniší okres Nový Jičín příspěvková organizace ,
  - IČO: 70988650 Základní škola Kopřivnice-Lubina okres Nový Jičín příspěvková organizace,
  - IČO:70988633 Mateřské školy Kopřivnice okres Nový Jičín, příspěvková organizace
  - IČO: 66741122 Kulturní dům Kopřivnice,
  - IČO: 62331078 Správa sportovišť Kopřivnice,
  - IČO: 60798891 Středisko sociálních služeb města Kopřivnice
  - IČO: 73929182 Dům dětí a mládeže, Kopřivnice, Kpt. Jaroše 1077, příspěvková organizace
- Předmětem přezkumu nebylo ověření hospodaření a účetní závěrky těchto příspěvkových organizací.
- i) **Ověření finančních vztahů** ke svazku obcí „Svazek obcí regionu Novojičínska“
- 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 2009,
- n) **Ověření zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob**, v roce 2009 nedošlo k realizaci stávajících zástav ve prospěch zástavních věřitelů. Závazky vyplývající z úvěrových smluv nebyly v roce 2009 městem porušeny.
- o) **Ověření hospodaření s majetkem státu**,
- p) **Ověření ručení za závazky právnických osob, (ručitelské závazky)**, v roce 2009 nebylo městem poskytnuto žádné ručení za závazky fyzických a právnických osob.
- q) **Ověření postupu města při vyhlásování a realizaci veřejných zakázek** vyhlášených dle zákona 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění.
- r) **Účetnictví města v roce 2009.**

Předmětem ověření rovněž nebyly části C) a H) Závěrečného účtu města Kopřivnice za rok 2009, 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.

Jsem přesvědčen, že provedené přezkoumání hospodaření poskytuje přiměřený podklad pro vydání závěru o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2009.

## 5. Závěr:

Při přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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

- Podíl pohledávek na skutečných příjmech v roce 2009 činil **14,19%**,
- Podíl závazků na skutečných příjmech v roce 2009 činil **11,32%**,
- Podíl zastaveného majetku města k majetku města činil **5,73%**.

Výše uvedené ukazatele byly vypočteny následujícím způsobem:

položka pro výpočet	zdroj	řádek	tis. Kč	podíl
<b>1. podíl pohledávek na příjmech</b>				
pohledávky celkem (čítatel)	rozvaha	75	65142,15	
příjmy po konsolidaci celkem	Fin 2-12 M	4200	403127,93	
výnosy z hospodářské činnosti	výkaz Z a Z	58	55858,68	
Příjmy z RČ a výnosy z HČ celkem (jmenovatel)			458986,61	<b>14,19</b>
<b>2. podíl závazků na příjmech</b>				
závazky celkem	rozvaha	166 + 189	52844,34	
závazky z mezd nezahrnované do výpočtu	rozvaha	178 + 179	-2534,76	
závazky z finančního vypořádání	FV	xx	1655,35	
celkem zahrnuté závazky do čitatele			51964,93	
příjmy po konsolidaci celkem	Fin 2-12 M	4200	403127,93	
výnosy z hospodářské činnosti	výkaz Z a Z	58	55858,68	
Příjmy z RČ a výnosy z HČ celkem (jmenovatel)			458986,61	<b>11,32</b>
<b>3. Podíl zastaveného majetku</b>				
dlouhodobý majetek celkem (jmenovatel)	rozvaha	O1	1954896,54	
hodnota zástav (čítatel)	inventarizace	xx	112085,54	<b>5,73</b>

Zpráva je vyhotovena ve 4 stejnopisech, obsahuje 5 stránek a následující přílohu:

1. Výkaz Fin 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí sestavený k 31.12.2009

Datum vyhotovení zprávy: 26. 4. 2010

Ing. Jiří Turoň  
auditor

číslo osvědčení auditora 1907

