

č.j. O/9/2011

Zpráva
o výsledcích přezkoumání hospodaření
Města

Kopřivnice

za rok 2010

Určena pro: Zastupitelstvo Města Kopřivnice

Květen 2011

Na základě smlouvy o provedení přezkoumání hospodaření Města Kopřivnice (dále „**město**“) za rok 2010 uzavřené v souladu s ustanovením §42, zákona 128/2000 Sb. o obcích v platném znění jsem ve dnech 21.10.2010, 14.12. 2010 a 9. 5. 2011 provedl přezkoumání hospodaření města za rok 2010 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. 2010 do 31.12. 2010

4. Vymezení odpovědnosti auditora a města a předmět přezkoumání

Provedl jsem přezkoumání hospodaření Města Kopřivnice za rok 2010.

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 2010, 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 2010.
- c) **Hospodaření s prostředky Sociálního fondu**, s ověřením souladu finančních operací se Směrnicí pro tvorbu a použití sociálního fondu v roce 2010,
- 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** na majetku ve vlastnictví města v roce 2010,
- n) **Ověření zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob**, v roce 2010 nedošlo k realizaci stávajících zástav ve prospěch zástavních věřitelů. Závazky vyplývající z úvěrových smluv nebyly v roce 2010 městem porušeny.
- o) **Ověření hospodaření s majetkem státu**,
- p) **Ověření ručení za závazky právnických osob, (ručitelské závazky)**, v roce 2010 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 2010.**

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 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/91 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky,
 - Českými účetními standardy číslo 701 až 704,
- 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 2010.

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 2010 činil **14,63%**,
- Podíl závazků na skutečných příjmech v roce 2010 činil **17,43%**,
- Podíl zastaveného majetku města k majetku města k 31.12. 2010 činil **5,71%**.

Výše uvedené ukazatele byly vypočteny následujícím způsobem:

	položka pro výpočet	zdroj	řádek	tis. Kč	podíl
PČ	1. podíl pohledávek na příjmech				
1.	Dlouhodobé pohledávky (netto)	rozvaha	A.IV	33	
2.	Krátkodobé pohledávky (netto)	rozvaha	B.II	81425,47	
3.	z toho pohledávky nezahrnuté do výpočtu	rozvaha	B.II 12,16-18,25-27	1715,46	
4.	pohledávky pro výpočet ukazatele (čítatel)	rozvaha	ř. 1 + ř. 2 - ř. 3	79743,01	
5.	příjmy po konsolidaci celkem	Fin 2-12 M	4200	535443,3	
6.	zisk po zdanění z hospodářské činnosti	výkaz ZaZ	VI.4. sl. Hospodářská čin.	10852,2	
7.	příjmy a výnosy pro výpočet (jmenovatel)	xx	ř. 5. + 6.	546295,5	14,60
	2. podíl závazků na příjmech				
8.	dlouhodobé závazky	rozvaha	D.III	39300,46	
9.	krátkodobé závazky		D.IV	85826,43	
10.	vyložené závazky	rozvaha	D.IV 11,15,17,21-23,31-33	29905,75	
11.	celkem zahrnuté závazky do čitatele		ř. 6 + ř. 7 - ř. 8	95221,14	
12.	příjmy po konsolidaci celkem	Fin 2-12 M	4200	535443,3	
13.	zisk po zdanění z hospodářské činnosti	výkaz ZaZ	VI.4. sl. Hospodářská čin.	10852,2	
14.	příjmy a výnosy pro výpočet (jmenovatel)	xx	ř.12. + 13.	546295,5	17,43
	3. Podíl zastaveného majetku				
	dlouhodobý majetek celkem (jmenovatel)	rozvaha	A. netto	2038905	
	hodnota zástav (čítatel)	inventarizace	xx	116411,2	5,71

Nepřesnosti při vedení účetní evidence v souvislosti s aplikací nových účetních předpisů platných poprvé od 1.1. 2010, včetně doporučení k odstranění těchto nepřesností jsou popsány v dopisu předanému vedení účetní jednotky.

Zpráva je vyhotovena ve 3 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 31.12.2010

Datum vyhotovení zprávy: 12. 5. 2011

Ing. Jiří Turoň
auditor

číslo osvědčení auditora 1907

