



Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření města
Kopřivnice

Zpráva ***o výsledku přezkoumání hospodaření***

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), 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 „zákon 420/2004 Sb.“)

pro územní samosprávný celek

M Ě S T O **K O P Ě I V N I C E**

(dále jen „územní celek“)

za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Osoba oprávněná jednat jménem územního celku:

Bc. Adam Hanus – starosta

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:

Ing. Hana Mikešová
Jana Konkolská
Marie Pastorková

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech

Místo přezkoumání:

Městský úřad v Kopřivnici, Štefánikova 1163, PSČ 742 21

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 9. a 10. 10. 2023
- Závěrečné přezkoumání hospodaření ve dnech 2. a 3. 4. 2024

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 12. 9. 2023
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení Města Kopřivnice k přezkoumání hospodaření za rok 2023“, den provedení: 8.4.2024

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,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, a nebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,

- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraniční poskytnutými na základě mezinárodních smluv, (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- g) 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 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je zodpovědný územní celek.

Mou úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsem na územním celku nezávislý a splnil jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsem splnil požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem ISQC 1. 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 předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, u nichž je u přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnosti (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mne vedla k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodu III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., 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, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky

**C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A
PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO
CELKU**

položka	název položky výpočtu	hodnota
A	vymezení pohledávek (v tis. Kč)	24120,39
B	vymezení rozpočtových příjmů + zisku z podnikatelské činnosti (v tis. Kč)	697941,1
A/B%	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,46
C	vymezení závazků (v tis. Kč)	32975,56
B	vymezení rozpočtových příjmů + zisku z podnikatelské činnosti (v tis. Kč)	697941,1
C/B%	výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,72

V roce 2023 byla vymazána všechna zástavní práva k nemovitému majetku a k 31. 12. 2023 neměl územní celek žádný majetek zatížen zástavním právem, proto je podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku nulový.

Algoritmus výpočtu byl publikován ve Zprávách ministerstva financí pro finanční orgány obcí a krajů číslo 1/2018. Z dlouhodobých pohledávek a dlouhodobých závazků se do výpočtu zahrnují pouze části závazků a pohledávek splatné v roce 2024.

**D. VÝROK K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K PRŮMĚRU JEHO
PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROKY DLE ZÁKONA UPRAVUJÍCÍHO
ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST**

Zákon č. 420/2004 Sb., stanoví, abych ve své zprávě uvedl výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři roky. V opačném případě jsem povinen uvést o kolik dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři roky.

Dluh územního celku k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

E. OSTATNÍ ZJIŠTĚNÍ

Aniž bych modifikoval své závěry uvedené v částech A. a B. závěru zprávy uživatele účetních informací upozorňuji na zjištění popsána v příloze E. této zprávy.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

V Havířově dne 8.4.2024

Odpovědný auditor:
Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907



Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 8.4. 2024

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 8.4.2024



Ing. Jiří Turoň – auditor



Bc. Adam Hanus - starosta



Zpráva je sepsána ve 3 vyhotoveních obsahuje 6 stran a následující přílohy:

- | | |
|-----------|---|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil, |
| Příloha D | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření. |
| Příloha E | Ostatní zjištění |

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- a) **zákonem č. 128/2000 Sb.**, o obcích, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - nařízením vlády 318/2017 Sb., o výši odměn členům zastupitelstev územních samosprávných celků,
- b) **zákonem č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
 - vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
- c) **zákonem č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou 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,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., (701 až 710),
 - vyhláškou 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- d) **zákonem č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek,
- e) **zákonem 262/2006 Sb.**, zákoník práce, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- f) **zákonem č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- g) **zákonem 340/2015 Sb.**, o registru smluv

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu
1a.	Usnesení z jednání zastupitelstva	zasedání čísla 3 až 7 konaná v roce 2023 a číslo 2 konané v roce 2022 ke schválení rozpočtu na rok 2023
1b.	Usnesení z jednání rady	schůze čísla 6 až 26 konané v roce 2023
1c.	Důvodové zprávy k usnesením orgánů	ZM - usnesení 147 a 166; RM - usnesení 780 a 865
2a.	Zápisy z jednání kontrolního výboru	ze dne 1. 3., 15. 6., 22. 11., 11. 12. 2023
2b.	Zápisy z jednání finančního výboru	ze dne 20. 2., 6. 3., 24. 4., 19. 6., 18. 9. a 11. 12. 2023
3a.	Návrh rozpočtu na rok 2023	zveřejněn dne 30. 11. 2022 - 20. 12. 2022 schválen dne 15. 12. 2022
3b.	Střednědobý výhled rozpočtu	na období 2024 až 2025 ze dne 15. 12. 2022
3c.	Rozpočtová opatření čísla	čísla 1, 10, 11, 12, 22 až 27 a 44 až 53/2023
3d.	Zmocnění RM k provádění rozpočtových opatření	usnesení ZM: 544 ze dne 26.9. 2002, 608 ze dne 22.6. 2006, 408 ze dne 10. 12. 2009, 129 ze dne 12. 12. 2019; 20 ze dne 15. 12. 2022
4a.	Uzavřené smlouvy:	Smlouva o poskytování právní pomoci ze dne 23. 2. 2012
4b.		o dílo (město objednatel) ev. č. 0321/2023, 61/022/OMM, 0283/2023, 284/1S/2023, 84/1S/2023, 240/1S/2023, 276/1S/23, 584/VS/2023, 620/VS/2023, 522/VS/2023, 672/VS/2023, 71/VS/2023
4c.		kupní (město kupující) ev.č. 489/VS/2023, 378/1S/2023
4d.		O bezúplatném převodu (město přebírající) číslo OMM/0734/022/KRLE
4e.		o zřízení VB (služebnosti IS) (město povinné) ev.č. smluv OMM/0342/23/PMI, OPOZ/0063/2023/BiBo, OPOZ/0025/2023/KRLE, OPOZ/0670/2022/KRLE, OPOZ/48/2023/KRLE, OMM/98/2023/KRLE,
4f.		o Kontokorentním úvěru číslo 1767241349/22/LCD a 1767241349/23/LCD
4g.		Smlouva o spolufinacování číslo 0432/2023
4h.		Darovací smlouva (město dárce) č. 0345/2023 + smlouva o vypořádání závazků z této smlouvy č. S/2023/0753
4i.		o poskytnutí dotace z rozpočtu města Kopřivnice - čísla: 249/1S/2023, 5/1S/2023, 224/1S/2023, 315/1S/2023, 390/1S/2023, 369/1S/2023, 474/VS/2023, 589/VS/2023, 225/VS/2023, 116/VS/2023, 130/VS/2023, 9/VS/2023
5a.	Dokumentace k přijatým dotacím:	Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK číslo 02932/2023/KPP + žádost + doklad o přijaté záloze na dotaci
5b.		Rozhodnutí o poskytnutí dotace MMR - 32684/2023–55/1 „Chodník Mniší III. etapa“ + doklady k čerpání dotace
5c.		Rozhodnutí o poskytnutí dotace číslo 5220300353 o poskytnutí finančních prostředků ze SFŽP
5d.		Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK číslo 02846/2023/KH + vyúčtování dotace
5e.		Finanční vypořádání dotací ze SR a SFA poskytnutých prostřednictvím kraje ze dne 31. 1. 2024

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu
6a.	Dokumentace k veřejným zakázkám:	na akci: "Chodník Mniší - III. etapa"
6b.		na akci: „Výstavba 15-ti kusů stanových chatek včetně zpevnění podloží v areálu DDM Kopřivnice, Kletné č.p. 64"
6c.		na akci: "Oprava mostu na ul. Kpt. Jaroše ev.č. 36c-M4 v Kopřivnici"
6d.		na akci: "Poskytnutí pojistných služeb městu Kopřivnici"
6e.		na akci: "Oprava zpomalovacího prahu na ulici Štefaníkova a místní komunikace u TESCO"
7.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	sestavený k 31. 8. 2023 a k 31.12. 2023 ze dne 26. 2. 2024
8a.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2023	s okamžikem sestavení 26. 2. 2024
8b.	Ostatní účetní výkazy	rozvaha a výkaz zisku a ztráty sestavené k 30. 6. 2023
9.	Obratová předvaha	za období 8/2023 a za období 12/2023
10a.	Plán inventur k inventarizaci majetku a závazků k 31.12. 2023	Plán inventur k zajištění řádné inventarizace k 31. 12. 2023 platný od 6. 11. 2023 do 30. 4. 2024
10b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků	k účtům 028, 022, 029, 042, 061, 062, 231, 236, 241, 244, 245, 311, 314, 316, 321, 331, 336, 337, 342, 378, 381, 388, 389, 403
10c.	Inventarizační zpráva	Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace majetku a závazků Města Kopřivnice k 31. 12. 2023 ze dne 15. 3. 2024
11.	Účtový rozvrh pro rok 2023	platný k 31. 12. 2023
12a.	Platové výměry a výpočet praxe u zaměstnanců os. číslo	535, 195, 539
12b.	Zásady pro poskytování odměn členům zastupitelstva	usnesení ze zasedání ze dne 15 11. 2022 ke stanovení odměn s účinností od 1. 1. 2023
12c.	Mzdové listy za rok 2023 u zaměstnanců osobní číslo	535, 195, 539
12d.	Mzdové listy za rok 2023 u členů zastupitelstva osobní číslo	397, 2538_1, 605_n, 607,
12e.	Ostatní	rekapitulace mezd za nákladová střediska období 12/2023
13.	Vnitřní směrnice:	
13a.		Příkaz tajemníka číslo 4/2019 "Zvláštní způsob určení platového tarifu"
13b.		Vnitřní platový předpis a pravidla hodnocení zaměstnanců ze dne 27. 5. 2015
13c.		Směrnice o hospodaření s majetkem a jeho evidenci, inventarizaci majetku a závazků a odpisování dlouhodobého majetku č. 18/2017
13d.		Pravidla k Fondu na opravy a modernizaci bytového fondu účinná od 1. 1. 2013
13e.		Směrnice pro nákladání s pohledávkami (vnitroorganizační směrnice 1/2022)
13f.		Oběh účetních dokladů (vnitroorganizační směrnice číslo 6/2017)
13g.		Vnitřní řídicí a kontrolní systém (vnitroorganizační směrnice 8/2018)
13h.		Pravidla kontrolní činnosti (vnitroorganizační směrnice 11/2014) + Dodatek č. 1 (vnitroorganizační směrnice číslo 3/2017)
13i.		Statut interního auditu (vnitroorganizační směrnice číslo 11/2006),

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu
13j.		Příkaz tajemníka číslo 14/2017 "Tvorba a evidence smluv"
13k.		Zásady pro poskytování cestovních náhrad (vnitroorganizační směrnice 8/2011)
13l.		Zásady pro tvorbu a použití sociálního fondu (vnitroorganizační směrnice 10/2016 a 02/2018)
13m.		Vnitroorganizační směrnice 10/2018 a 7/2021 o veřejných zakázkách malého rozsahu
13n.		Vnitřní směrnice 6/2021 Organizační řád MěÚ Kopřivnice
13o.		Příkaz tajemníka číslo 2/2022 - Předběžná řídicí kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku v případě veřejných zakázek ...
14.	Účetní doklady čísla:	
14a.	Bankovní operace	doklady březen: 100009 až 100757, 006101 až 006107, červen: 100026 až 100806, 006101 až 006107 prosinec: 100002 až 100917, 006101 až 006106, 350001 až 350003+ prvotní doklady k úhradám a příslušné bankovní výpisy
14b.	K tvorbě a čerpání sociálního fondu	bankovní výpisy k účtu 107-1767241349/0800 a doklady čísla: březen 008001 až 008002, červen 008001 až 008002, prosinec 008001 až 008007
14c.	K tvorbě a čerpání Fondu rozvoje a rezerv	bankovní výpisy k účtu 1222-1767241349/0800 a účetní doklady: březen 005001, červen 005001, říjen 005001
14d.	K tvorbě a čerpání FOMB	doklady čísla: březen 005101-005106, červen 005101 až 005102, prosinec 005101 až 005114
14e.	K příjmům a výdajům na účtech k podnikatelské činnosti	Šanony "DPH2023" -březen, červen a prosinec, výpisy k bankovnímu účtu 30015-1767241349/0800 + příslušné doklady řady 34XXXX ; šanony "Byty" za měsíce březen, červen a prosinec výpisy k bankovnímu účtu 50331764/0600 + příslušné doklady řady 41XXXX,
14f.	K nákladům v podnikatelské činnosti na účtech 511 a 518	Přijaté faktury z měsíců: února číslo 300254, března 300241, července 300269 a 300285, září 300311, října 300231, listopadu 300310 , prosince 300216, 300216 a 300348
14g.	K cizím prostředkům	Depozitní účet doklady za měsíc prosinec 600001-600074, depozitní pokladna: prosinec 610001 až 610085
14h.	K pokladním operacím	doklady březen: 111111 až 111155, červen: 111111 až 111162 a 121111 až 121132, prosinec 111114 až 111133
14i.	Ke smlouvám	agendová čísla: 202302149; doklady: leden 300124, únor 300227, březen 005101 a 005105, červenec 300285; faktura vydaná 202300574F
14j.	K pohybům na účtu 648	z června: 005002; z prosince: 300076, 300307, 008002, 300142, 300166, 300236, 300237, 300238, 008007
14k.	K majetku	duben 500001 až 500005, červen 500001
14l.	Účetní doklad z roku 2024	číslo 500001 ze 4. 4. 2024
15.	Ostatní dokumenty a zdroje:	
15a.		výpis z obchodního rejstříku obchodních korporací IČO 25376021 a sbírka listin vedená KS v Ostravě oddíl C, vložka 16340, výroční zpráva za rok 2022
15b.		výpis z obchodního rejstříku obchodní korporace IČO 26789264 a sbírka listin vedená KS v Ostravě oddíl C, vložka 27216, účetní závěrka k 31. 12. 2022 + informace o vyplacených podílech na zisku v roce 2023

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu
15c.		výpis z obchodního rejstříku obchodní korporace IČO 60318988 a sbírka listin vedená KS v Ostravě oddíl C, vložka 11916, účetní závěrka k 31. 12. 2022 + informace o vyplacených podílech na zisku v roce 2023
15d1.		výpisy z katastru nemovitostí k 31.12. 2023 pro k.ú. Kopřivnice (LV 10001, 2466, 2551, 2562, 3538, 3772, 5298, 5299, 5958, 6021, 6022, 6026, 6253, 6254), pro k.ú. Vlčovice (LV 10001), pro k.ú. Větrkovice u Lubiny (LV 10001, 895, 219), pro k.ú. Mníší (LV 10001), pro k.ú. Drnholec nad Lubinou (LV 10001), pro k.ú. Kletné (LV 129), pro k.ú. Lichnov u Nového Jičína (578), pro k.ú. Štramberk (2354), pro k.ú. Příbor (2915, 3020),
15d2.		Vyrozumění o provedeném vkladu do kantastru nemovitostí ve věci sp.z. V-540/2023-804 ve věci výmazu zástavního práva
15e.		informace o počtu obyvatel města k 1. 1. 2022 na internetových stránkách https://www.mistopisy.cz/pruvodce/obec/9593/koprivnice/pocet-obyvatel/
15f.		evidence úřední desky v letech 2022 a 2023
15g.		profil zadavatele na adrese https://zakazky.koprivnice.cz/
15h1.		Dotační program na podporu individuální bytové výstavby schválený RM 9.3.2023 číslo 02/ORM/2023
15h2.		Dotační program Zdravého města Kopřivnice schválený RM 7. 2. 2023 číslo 1/ORM/2023
15h3.		Dotační program na podporu estetizace objektů v centru městu schválený RM 29. 11. 2023 číslo 04/ORM/2023
15h4.		Dotační program na podporu podnikatelských subjektů schválený RM 2. 5. 2023 číslo 03/ORM/2023
15i.		Výpis z veřejné části Živnostenského rejstříku pro Město Kopřivnice ze dne 4. 10. 2023 a 3. 4. 2024
15j.		Zpráva o auditu operace pro vedené MF ČR číslo OPŽP/2023/O/023
15k.		Portál MF ČR Státní pokladna-monitor, přehled o hospodaření Města Kopřivnice v letech 2020 až 2023
15l.		Plán financování vodovodů a kanalizací na období 2019 až 2028 schválený ZM dne 7. 3. 2019 aktualizace pro rok 2023
15m.		Usnesení Krajského soudu v Ostravě v insolvenční věci č.j. KSOS 37 INS 8048/2019-B-23 ze dne 3. 3. 2023
15n.		Informace MF ČR "Daňové příjmy obcí a krajů v roce 2023"
15o.		Seznam členů zastupitelstva pro volební období 2022 až 2026 a jejich zařazení do orgánů územního celku
15p1.		Plán práce interního auditu na 1. pololetí roku 2023 ze dne 2. 1. 2023 a na 2. pololetí roku 2023 ze dne 17. 7. 2023
15p2.		Plán kontrolní činnosti na 1. pololetí roku 2023 a na 2. pololetí roku 2023 v oblasti veřejnosprávních kontrol;
15p3.		Aktualizace plánu kontrolní činnosti v oblasti vnitřní kontroly na 1. pololetí roku 2023 a Plán kontrolní činnosti v oblasti vnitřní kontroly n 2. pololetí roku 2023
15q.		Informace právníka města o vedených soudních sporech k 31. 12. 2023 č.j. 33920/2024/VeCh ze dne 2. 4. 2024

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu
15r.		Zásady pro použití a tvorbu sociálního fondu ze dne 21. 3. 2023 (vnitroorganizační směrnice 3/2023)
15s.		Sumární odpisový plán za období 2023
15t.		Soupis čísel bankovních účtů používaných v roce 2023
15u.		webové stránky Města Kopřivnice http://www.koprivnice.cz/
15v1.		Bankovní zpráva pro auditora vydaná Českou spořitelnou a.s. dne 5.2. 2024
15v2.		Ověřovací dopis bankovních operací vydaný ČNB dne 9. 2. 2024
15v3.		Bankovní confirmace pro potřeby auditu ke dni 31. 12. 2023 vydaná Moneta Money bank a.s. dne 6. 2. 2024
15v4.		Bankovní zpráva pro účely auditu vydaná KB a.s. dne 13. 2. 2024
15v5.		Ověřovací dopis bankovních informací vydaný ČSOB a.s. dne 19. 2. 2024

Ostatní zjištění

Uživatelé účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2023 upozorňují na tyto skutečnosti:

1. Územní celek přeceňuje své účasti v ovládaných právnických osobách a osobách s podstatným vlivem v souladu se zákonem o účetnictví ekvivalencí , a to tak, že vychází z vlastního kapitálu obchodní korporace k 31. 12. předcházejícího roku očištěného o vyplacené podíly na zisku. Při ověřování výše oceňovacího rozdílu v obchodní korporaci s podstatným vlivem IČO 26789264, ve kterém obchodní podíl územního celku činí 40,5%, bylo zjištěno, že při výpočtu ekvivalence byl zohledněn pouze podíl na zisku, který obdržel územní celek v roce 2023 a nikoliv celkový vyplacený podíl na zisku všem společníkům. Tímto jsou v rozvaze sestavené k 31. 12. 2023 nadhodnocena aktiva na položce A.III.2. a pasiva na položce C.I.6. o 867 510,-Kč.
Jelikož oprava účtování byla provedena v účetním období roku 2024 účetním dokladem číslo 500001 dne 4. 4. 2024, může být v souladu s ustanovením §6 odst. 2) a 3) vyhlášky 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek účetních jednotek účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2023 schválena, tak že podává věrný a poctivý obraz.
2. Nedílnou součástí účetní závěrky je příloha. V části A.3. přílohy sestavené k 31. 12. 2023, kde jsou uvedeny informace o použitých účetních metodách, je mimo jiné uvedeno, že o fondech je účtováno rozvahově (419, 401). Rozvahově je však účtováno pouze o použití fondů na krytí výdajů na pořízení dlouhodobého majetku. O použití fondů na krytí neinvestičních nákladů je účtováno výsledkově na účtu 648. Toto uvádím pouze k upřesnění informace podané v příloze a není nutno provádět žádnou opravu účtování.