

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku

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 č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.).

města Ostrov
za období roku 2014

I. všeobecné informace

Název územního samosprávného celku:	Město Ostrov
Sídlo:	Jáchymovská 1, 363 01 Ostrov
IČ:	00254843
Místo přezkoumání:	Městský úřad Ostrov
Přezkoumání provedl:	Ing. Miroslav Gross, auditorské oprávnění č. 0997
Přezkoumání v sídle provedeno:	20. 11. 2014, 1. 12. 2014, 29. 12. 2014, 22. 1. 2015, 6. 2. 2015, 18. 2. 2015, 6.3. 2015
Přezkoumávaný rok:	2014
Určení zprávy:	zastupitelstvo města, zveřejnění
Určení zahájení / ukončení přezkoumání hospodaření auditorem:	20. 11. 2014 / 20. 3. 2015
Závěr zprávy o přezkoumání hospodaření:	nebyly zjištěny chyby a nedostatky
Datum vyhotovení návrhu zprávy:	24. 3. 2015

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:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operacích, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,

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 přezkoumávaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek 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.

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 odpovědnosti

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

Úlohou auditora 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 předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 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 Ostrov je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření města Ostrov 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 chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku

města Ostrov. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření města Ostrov jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

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

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 uvedení, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost a jejich vztah k hospodaření města Ostrov jako celku.

Při přezkoumání hospodaření města Ostrov za rok 2014 jsem nezjistil v rámci dílčího přezkoumání žádné chyby a nedostatky.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 20 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňuji na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření města Ostrov v budoucnosti:

Nezjištěna.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu města Ostrov a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

Uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního samosprávného celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku:

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	16 525 564 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	388 135 000 Kč
A/B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	4,26 %

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek činí 9 661 tis. Kč, jsou splatné v průběhu roku 2015 a v souladu s metodikou jsou proto zahrnuty do výpočtu ukazatele.

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	22 553 032 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	388 135 000 Kč
C/B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,81 %

Celková hodnota dlouhodobých závazků činí 205 765 tis. Kč, žádné nejsou splatné v průběhu roku 2015 a v souladu s metodikou nejsou proto zahrnuty do výpočtu ukazatele.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	183.389 777 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	2 805 226 388 Kč
D/E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	6,54 %

VII. Další informace

Přezkoumání hospodaření za předchozí kalendářní rok bylo uzavřeno bez zjištěných chyb a nedostatků.

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 24. 3. 2015

Ing. Miroslav Gross
auditorské oprávnění č. 0997
Keřová 7
Karlovy Vary

Zpráva předána statutárnímu orgánu města Ostrov dne 24. 3. 2015

Zpráva projednána se statutárním orgánem města Ostrov dne 24. 3. 2015

Zpráva projednána na Finančním výboru zastupitelstva města Ostrov dne

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu města Ostrov dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu
- Příloha E Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí).
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A Přehled právních předpisů s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 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, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá stanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, 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.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávných celků a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů

Příloha B Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření města Ostrov jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

Při přezkoumání hospodaření města Ostrov za rok 2014 jsem nezjistil v rámci dílčího přezkoumání chyby a nedostatky. Opětně však doporučuji aktualizovat vnitřní pravidla pro oblast účetnictví a oběh účetních dokladů v návaznosti na legislativní úpravy a organizační změny.

Příloha C Stanovisko statutárního orgánu města Ostrov dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.



MĚSTO OSTROV
starosta města

V Ostrově dne 24. 3. 2015

Věc: Stanovisko Města Ostrov k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Dle zákona č. 420/2004 Sb., § 7 c) k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Města Ostrov za rok 2014 nemám námitky.

Bc. Pavel Čekan

Ing. Miroslav Gross
Auditor
Keřová 7
360 07 Karlovy Vary

Příloha D účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o změnách vlastních kapitálu, přehled o peněžních tocích

**Příloha E Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních
samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)**

Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Přehled vybraných dokladů souvisejících s provedeným přezkoumáním hospodaření města Ostrov za rok 2014:

Rozvaha k 31. 12. 2014

Výkaz zisku a ztráty rok 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO k 31. 12. 2014

Příloha k 31. 12. 2014

Přehled o změnách vlastního kapitálu k 31. 12. 2014

Přehled o peněžních tocích k 31. 12. 2014

Hlavní kniha k 31. 12. 2014

Účtový rozvrh platný pro rok 2014

Poměrové ukazatele podle zákona č. 420/2004 Sb. za období 2014

Rozpočet pro rok 2014 schválený ZM 11. 12. 2013

Rozpočtový výhled zpracovaný na léta 2015 – 2016 schválený ZM 11. 12. 2013

Rozpočtová opatření přijímaná ZM a RM Ostrov v roce 2014 (kontrola rozpočtových opatření schválených ZM č. 13-25, 27-29, 31-39, 41-42, 48, 50-56, schválených RM 26, 49, 57-58)

Závěrečný účet města Ostrov za rok 2013 schválený ZM 9. 4. 2014 bez výhrad

Usnesení RM, ZM Ostrov v roce 2014

Zápis z finančního a kontrolního výboru města Ostrov v roce 2014

Dodatek k vnitřní směrnici pro provádění inventarizace majetku města pro rok 2014

Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2014

Zápis o výsledku inventarizace majetku města Ostrov za rok 2014

Úřední deska města Ostrov v období roku 2014

Stav pohledávek k 31. 12. 2014 pro jednání Rady města Ostrov 2. 2. 2015

Čtvrtletní zprávy o kontrole pohledávek

Ověření účetní souvztažnosti přijatých transferů pol. 5139, UZ 033513233, č. d. 503

Ověření účetní souvztažnosti přijatých transferů pol. 5139, UZ 033113233, č. d. 517

Ověření účetní souvztažnosti přijatých transferů pol. 5021, UZ 033513232, č. d. 608

Spis pohledávky, spis. zn. MěÚO/21136/2013/FO/Ga

Spis pohledávky, spis. zn. MěÚO/17017/2009//05/OMM/bro

Spis pohledávky, spis. zn. MěÚO/009347/2014/FO/Ga

Spis pohledávky, spis. zn. MěÚO/09967/2014/02/OSM/hel

Spis pohledávky, spis. zn. MěÚO/32704/2014/02/OSM/hel

Spis pohledávky, spis. zn. MěÚO/15650/2014/02/OSM/hel

Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí za rok 2014 (příloha č. 9 k vyhl. č. 52/2008)

Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol a účinnosti kontrolního systému orgánu veřejné správy za rok 2014

Dodatek č. 1 k veřejnoprávní smlouvě o výkonu úkolů městské policie uzavřený s městem Jáchymov 2. 4. 2014

Dodatek č. 1 k veřejnoprávní smlouvě o výkonu úkolů městské policie uzavřený s městem Hroznětín 2. 4. 2014

Zástavní smlouva k nemovitostem uzavřená ve prospěch České republiky – Ministerstva pro místní rozvoje dne 27. 3. 2001

Zástavní smlouva k nemovitostem uzavřená ve prospěch České republiky – Okresního úřadu Karlovy Vary dne 31. 10. 1997

Zástavní smlouva k nemovitostem uzavřená ve prospěch České republiky – Okresního úřadu Karlovy Vary dne 26. 6. 1998

Zástavní smlouva k nemovitostem uzavřená ve prospěch České republiky – Okresního úřadu Karlovy Vary dne 18. 4. 2000

Zástavní smlouva k nemovitostem uzavřená ve prospěch České republiky – Okresního úřadu Karlovy Vary dne 26. 6. 1998

Zástavní smlouva k nemovitostem uzavřená ve prospěch České republiky – Ministerstva pro místní rozvoje dne 31. 8. 2000

Zástavní smlouva k nemovitostem uzavřená ve prospěch České republiky – Ministerstva pro místní rozvoje dne 31. 8. 2000

Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti SOVB r08v02, 20140107, SML/179/2014

Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti 112-14-04-30

Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti VB14/14, 280-14-09-25

Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti VB14/14, 296-14-10-13

Smlouva o uzavření budoucí smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti VB15/14, 317-14-11-06

Záměr města Ostrov pronajmout pozemek na st. p. č. 1918

Záměr města Ostrov pronajmout nebytové prostory na č.p. 795

Záměr města Ostrov snížit nájemné v části nebytového prostoru na st. p. č. 2095

Záměr města Ostrov prodat pozemek p. p. č. 1434/65

Záměr města Ostrov pronajmout část nebytového prostoru na č.p. 1365

Prohlášení ručitele č. 0615/10/5079 věřiteli, ČSOB a.s. za dlužníkem Ostrovská teplárenská, a.s. schválené zastupitelstvem města Ostrov dne 23. 6. 2010.

Pravidla pro zadávání veřejných zakázek městem Ostrov schválená usnesením Rady města Ostrov dne 3. 2. 2014

VZ – obnova kulturních památek – kostel sv. Jakuba Většího v Ostrově – prezentace fresek v hlavní lodi – 2. etapa a doplnění porcelánové destičky – TDO

VZ – obnova kulturních památek – kostel sv. Jakuba Většího v Ostrově – prezentace fresek v hlavní lodi – 2. etapa a doplnění porcelánové destičky

VZ – letní tábor a rekreační středisko MDDM Ostrov v Manětíně – 2. etapa – 4. část – TDO

VZ – letní tábor a rekreační středisko MDDM Ostrov v Manětíně – 2. etapa – 4. část

VZ – Ostrov, Karlovarská ulice – příjezdová komunikace k prodejně stavebnin

Centrální pokladna – doklady období 3ú2014, č. d. VPD 146-239

Výdaje města období 3-4/2014 a 1.-15. 5. 2014, č. dokladů 521-1300

Účetní doklady budoucnosti, období 9/2014

Účetní doklady sociální fond, období 1-4/2014

Účetní doklady fond rezerv a rozvoje, období 1/2014, 4/2014

Účetnictví správa domovního fondu rk Reba, období 6/2014

Účetnictví správa domovního fondu RK Ikona, období 4/2014

Kupní smlouva ev. č. 15/14, 331-14-11-27

Kupní smlouva ev. č. 232-14-08-05

Kupní smlouva ev. č. 3/14, 108-14-04-28

Kupní smlouva ev. č. 104-14-04-23

Přecenění budovy čp. 1204 v Ostrově na reálnou hodnotu

Nájemní smlouva č. 228-14-07-31

Nájemní smlouva č. 273-14-09-19

Nájemní smlouva č. 079-14-03-27