

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 2015

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:	27. 10. 2015, 24. 11. 2015, 12. 2. 2016, 18. 2. 2016, 18. 3. 2016
Přezkoumávaný rok:	2015
Určení zprávy:	zastupitelstvo města, zveřejnění
Určení zahájení / ukončení přezkoumání hospodaření auditorem:	27. 10. 2015/29. 3. 2016
Závěr zprávy o přezkoumání hospodaření:	nebyly zjištěny chyby a nedostatky
Datum vyhotovení návrhu zprávy:	24. 3. 2016

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 operacích, 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, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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 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.

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.

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.

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.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření byly v konečné účetní závěrce k 31. 12. 2015 odstraněny (popsáno v příloze B).

Přezkoumání hospodaření města Ostrov za rok 2015 bylo tak uzavřeno bez chyb a nedostatků.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 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	6 129 550 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	447 859 716 Kč
A/B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,37 %

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek činí 1 434 550 Kč, z toho částka ve výši 430 250 Kč je splatná v průběhu roku 2016 a v souladu s metodikou je zahrnuta do výpočtu ukazatele.

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	4 590 385 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	447 869 716 Kč
C/B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,92 %

Dlouhodobé závazky se nevyskytují.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	183 406 358 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	2 785 469 817 Kč
D/E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	6,58 %

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. 2016

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

Zpráva předána statutárnímu orgánu města Ostrov dne 29. 3. 2016

Zpráva projednána se statutárním orgánem města Ostrov dne 29. 3. 2016

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. 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, 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 samosprávným celkům 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

Při přezkoumání hospodaření města ostrov za rok 2015 jsem v rámci dílčího přezkoumání zjistil na účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji – dokladem č. 000000312 zachycen majetek v hodnotě 1 721 000 Kč, který však na základě kupní smlouvy schválené Radou města Ostrov dne 25. 5. 2015 prodán a k datu účetní závěrky již nebyl v majetku obce. Tento dílčí nedostatek byl v účetní závěrce napraven – účetní doklad č. 000000338.

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 29. 3. 2016

Věc: Stanovisko města Ostrov k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

Dle zákona č. 420/2004 Sb., § 7 c) k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Ostrov za rok 2015 nemám námítky.

Bc. Pavel Čekan

Ing. Miroslav Gross
auditor
Keřová 7
360 07 Karlovy Var

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 dokladů souvisejících s provedeným přezkoumáním hospodaření města Ostrov za rok 2015:

Rozvaha k 31. 12. 2015

Výkaz zisku a ztráty rok 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO k 31. 12. 2015

Příloha k 31. 12. 2015

Přehled o změnách vlastního kapitálu k 31. 12. 2015

Přehled o peněžních tocích k 31. 12. 2015

Hlavní kniha k 31. 12. 2015

Účtový rozvrh platný pro rok 2015

Poměrové ukazatele podle zákona č. 420/2004 Sb. za období 2015

Rozpočet pro rok 2015 schválený ZM 10. 12. 2014

Rozpočtový výhled zpracovaný na léta 2016 – 2017 schválený ZM 10. 12. 2014

Rozpočtový výhled zpracovaný na léta 2017 – 2018 schválený ZM 9. 12. 2015

Rozpočtová opatření přijímaná ZM a RM Ostrov v roce 2015 (kontrola rozpočtových opatření schválených ZM č. 2-3/2015, 10-11/2015, 45/2015, 77/2015, 78/2015, schválených RM 1/2015, 4-5/2015, 9/2015, 44/2015, 76/2015)

Plnění rozpočtu města za období 1-9/2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 30. 4. 2015, 31. 7. 2015, 30. 9. 2015, 31. 10. 2015

Závěrečný účet města Ostrov za rok 2014 schválený ZM 15. 4. 2015 bez výhrad

Usnesení RM, ZM Ostrov v roce 2015

Zápisy z finančního a kontrolního výboru města Ostrov v roce 2015

Úřední deska města Ostrov v období roku 2015

Čtvrtletní zprávy o kontrole pohledávek

Přehled pohledávek města Ostrov k 31. 12. 2015

Spis pohledávky, spis. zn. 04864/2010, 176910/2015, 06697/2010, 2041-2141, 2142-2240

Vymáhání pohledávek z nájemní smlouvy za užívání bytu čp. 620, byt. č. 10, čp. 1103, byt č. 6, čp. 1377, byt č. 15, čp. 620, byt. č. 21, čp. 620, byt č. 17

Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí za rok 2015 (příloha č. 7 k vyhl. č. 367/2015)

Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol a účinnosti kontrolního systému orgánu veřejné správy za rok 2015

Ověření účetních souvztažností přijatých transferů:

Rozhodnutí Ministerstva kultury ČR o poskytnutí dotace ze SR městu Ostrov – Program regenerace městských památkových rezervací a městských památkových zón za rok 2015 - obnova části ohradní hřbitovní zdi a související práce, obnova historické fasády objektu – strana do náměstí i do dvora a související práce

Smlouva o poskytnutí dotace na realizaci projektu v rámci Programu Cíl 3/Ziel 3 na podporu přeshraniční spolupráce - projekt Stříbrná stezka – Silberstrasse – I. investiční etapa

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. KVA-V-2/2015

Smlouva o zápůjčce – vydlužitel MAS Krušné hory, o.p.s., Ostrov schválená ZM 28. 1. 2015

Dohoda mezi městem Ostrov, Ostrovskou teplotařskou, a.s. a Komerční bankou, a.s.

navazující na Smlouvu o úvěru č. 99012769720 ze dne 23. 10. 2015 – schválená ZM 11. 11. 2015

Kupní smlouva, reg. č. 082-15-03-23

Kupní smlouva, reg. č. 185-15-06-26

Kupní smlouva, reg. č. 213-15-07-15

Kupní smlouva, reg. č. 269-15-09-21

Záměr města Ostrov pronajmout nebytový prostor na st.p.č. 203, č.p. 46, Ostrov

Záměr města Ostrov pronajmout nebytový prostor na č.p. 1101, Ostrov

Záměr města Ostrov pronajmout pozemek st. p. č. 2073/18, Ostrov

Nájemní smlouva reg. č. 319-15-11-26

Nájemní smlouva reg. č. 285-15-10-16

Nájemní smlouva reg. č. 103245-000-00

Nájemní smlouva reg. č. 116-15-05-18

Smlouvy o veřejných břemenech realizované v roce 2015

Seznam nájemních smluv k 31. 12. 2015

Pojištění majetku - pojistitel Česká pojišťovna, a.s. – dodatek k pojistné smlouvě č. 4 z 14. 1. 2014, dodatek č. 5 z 29. 5. 2015, dodatek č. 6 z 29. 10. 2015

Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti reg. č. 056-15-02-23

Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti reg. č. 221-15-07-22

Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti reg. č. 2015-15-07-15

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

Pravidla pro zadávání veřejných zakázek městem Ostrov schválená usnesením Rady města Ostrov dne 28. 7. 2015

VZ – letní tábor a rekreační středisko MDDM Ostrov v Manětíně – 2. etapa – 5. část – TDO

VZ – letní tábor a rekreační středisko MDDM Ostrov v Manětíně – 2. etapa – 1. část

VZ – Dům kultury Ostrov – vytápění jeviště

Fond budoucnosti, fond rezerv a rozvoje, sociální fond - účetní doklady – období 4-7/2015

Účetní doklady – výdaje č. dokladů 1411 – 2040

Pokladní doklady DPH – období 9-12/2015

Pokladní doklady, výdaj – období 6/2015

Pokladní doklady, příjem – období 11/2015

Příjmy část 11/2015, doklady č. D13-16, D44-76

Pravidla pro prodej dříví schválená usn. RM č. 416/2012

Statutární orgán města Ostrov prohlašuje, že v hodnoceném období nedošlo k uzavření smlouvy týkající se hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv, uzavření smlouvy týkající se ručení za závazky fyzických a právnických osob, k peněžním operacím týkajících se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami, k zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, k nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. Město nemá náplň pro náklady a výnosy podnikatelské činnosti.