

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

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 (obecní zřízení), 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.“),

pro územní samosprávný celek

Statutární město Opava

za období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Příjemce zprávy:

Prof. PhDr. Zdeněk Jirásek, CSc., primátor

Název a sídlo územního samosprávného celku:

Statutární město Opava
Opava, Horní náměstí 69
IČ:003 00 535

Místo přezkoumání:

Opava, Horní náměstí 69

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v rozsahu dvou pracovních dnů za každý kalendářní měsíc v období od 25. 7. 2013 do 19. 12. 2013,
- závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 9. 1. 2014 do 5. 5. 2014.

Jméno auditora:

Ing. Pomněn Ondřej
číslo oprávnění 1229

Obchodní jméno auditora:

DANEPO s.r.o.
Opava, Masarykova třída 334/20
číslo oprávnění 320

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou následující údaje:

- 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 anebo 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 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 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 zvláštního právního předpisu,
- 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.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání hospodaření se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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 finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Statutárního města Opavy.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli 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 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření Statutárního města Opavy je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Statutárního města Opavy 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 (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocení těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém Statutárního města Opavy. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

V rámci realizace projektu „Rekonstrukce tělocvičny na Tyršově stadionu“ byly zjištěny nedostatky v posuzování způsobilých výdajů a pochybení ve výběrovém řízení. Z výše uvedených důvodů byla příjemci uložena korekce dotace ve výši 8.446 tis. Kč. V souvislosti s čerpáním dotace projektu „Rekonstrukce Kulturního domu Na Rybníčku“ bylo Úřadem Regionální rady regionu soudržnosti Moravskoslezsko konstatováno porušení rozpočtové kázně podle § 22 odst. 1 a 2 zákona č. 250/2000 Sb., a nařízen odvod ve výši 75 tis. Kč. Jakkoliv podmínky příslušných operačních programů umožňují převést nevyčerpanou část dotace na financování jiných projektů, krácení sjednaných dotací mění strukturu financování v neprospěch rozpočtových prostředků.

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Statutárního města Opava jsme nezjistili žádné další skutečnosti, které by nás vedly k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě I. 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, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, 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 Statutárního města Opava jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Statutárního města Opavy za rok 2013 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb. byly zjištěny **nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)** zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně podle § 22 odst. 1 a 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, a § 60 odst. 1 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v rozsahu, jak je uvedeno v předchozím odstavci A bodu V. závěru této zprávy.

Označení dokladů a jiných materiálů sloužících pro podklad pro identifikaci chyb a nedostatků je uvedeno v příloze C, která je nedílnou součástí této zprávy.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

V souvislosti s poskytováním dotací z rozpočtových prostředků města upozorňujeme na problematiku veřejné podpory nad rámec „de minimis“, tj. nad částku odpovídající ekvivalentu 200.000 € podle Nařízení komise (ES) č. 1998/2006 ze dne 15.12.2006, o použití článků 87 a 88 Smlouvy o ES u podpory de minimis, poskytovaných z prostředků

veřejných rozpočtů za období posledních tří let. Stanoviska či rozhodnutí příslušných orgánů v obdobné věci v podmínkách ČR nejsou k datu ukončení ověřování jednoznačná, nicméně jako problematickou lze posuzovat podporu profesionálním sportovním klubům, když veřejná podpora z titulu poskytnutých dotací ve prospěch např. Slezského fotbalového klubu a.s. v uplynulých třech letech činila 41.725 tis. Kč.

Dále upozorňujeme na nevypořádaný smluvní vztah se společností HALA a.s., který předpokládá úplatný převod sportovní haly do majetku města. Realizace tohoto smluvního vztahu, který byl založen na výchozím nastavení podmínek financování haly, vyvolá transakční náklady ve výši cca 12 mil. Kč.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU STATUTÁRNÍHO MĚSTA OPAVY

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	39 515 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 069 360 tis. Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,70 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	126 313 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 069 360 tis. Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	11,81 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku města		
D	Vymezení zastaveného majetku	88.561 tis. Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	7 856 931 tis. Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	1,13 %

V Opavě dne 12. května 2014



DANEPO s.r.o.
746 01 Opava, Masarykova třída 334/20

Ing. Pomněn Ondřej
auditor a jednatel společnosti

Přílohy:

Příloha A	Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad
Příloha B	Označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých zjištění uvedená v bodu V. této zprávy vychází
Příloha C	Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených městem v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2013
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	Výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

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 způsobech, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územně samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení 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 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,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,

- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Příloha B – označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých zjištění uvedená v bodu V. této zprávy vychází

- rozhodnutí Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže č.j.:ÚHOS-S490/2012/VZ-4157/2013/514/MDI ze dne 6.3.2013 spáchání správního deliktu porušením § 60 odst. 1 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách
- kontrolní protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené Úřadem Regionální rady regionu soudržnosti Moravskoslezsko č. RRRSM 9621/2013 ze dne 30.7.2013
- rozhodnutí Úřadu Regionální rady regionu soudržnosti Moravskoslezsko č. PRK42/2013 ze dne 11. 12. 2013 o odvodu za porušení rozpočtové kázně

Příloha C - seznam dokladů, písemností a podkladů předložených obcí v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2013:

- Rozpočet obce na rok 2013
- Rozpočtový výhled obce do roku 2014
- Písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2013 na úředních deskách a v elektronické podobě
- Rozpočtová opatření obce v roce 2013
- Závěrečný účet obce za rok 2012
- Písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu obce za rok 2012 na úředních deskách a v elektronické podobě
- Usnesení zastupitelstva a rady města v roce 2013
- Statuty peněžních fondů
- Úvěrové smlouvy
- Účetní závěrky příspěvkových organizací
- Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Regionální rady
- Evidence vypůjčeného majetku
- Dokumentace k zadávání veřejných zakázek
- Evidence zastaveného majetku v návaznosti na doložené listy vlastnictví
- Písemnosti k provedené inventarizaci majetku a závazků včetně příkazu k provedení inventarizace (plán inventur)
- Vnitřní směrnice k vedení účetnictví
- Účetní závěrka města včetně přílohy sestavená k datu 31.12.2013
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu obce FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2013

Protokol o projednání zprávy auditora o přezkoumání hospodaření Statutárního města Opava za rok 2013

Název a sídlo územního samosprávného celku:

Statutární město Opava
Opava, Horní náměstí 69
IČ: 003 00 535

Ověřované období:

1. 1. 2013 – 31. 12. 2013

Datum vypracování zprávy: 12. 5. 2014

Jméno auditora:

Ing. Pomněn Ondřej
číslo oprávnění 1229

Obchodní firma a sídlo auditora:

DANEPO s.r.o.
746 01 Opava, Masarykova třída 334/20
číslo oprávnění 320

Ing. Pomněn Ondřej
auditor a jednatel společnosti

Zpráva byla projednána se statutárním orgánem Statutárního města Opava a zprávu převzal:		
Prof. PhDr. Zdeněk Jirásek, CSc.	Dne:	19. 5. 2014
Primátor	Podpis:	