

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 území samosprávný celek

M Ě Š T O P A S K O V

(dále jen „územní celek“)

za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Osoba oprávněná jednat jménem územního celku:

Petr Baďura – starosta obce

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:

Bc. Hana Mikešová

Marie Pastorková (*pouze při dílčím přezkoumání*)

Jana Konkolská (*pouze při závěrečném přezkoumání*)

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 Paskově, Nádražní 700, 739 21 Paskov

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 14. 9. 2021,
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 21. 3. 2022,

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 27. 7. 2021
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení města Paskov k přezkoumání hospodaření za rok 2021“, den provedení: 6.4. 2022

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 (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- 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 (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)

- 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
- 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 (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- 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 (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- 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 právy 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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky

Nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání byl územním celkem odstraněn.

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)	265,43
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	116074
A/B%	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,23
C	vymezení závazků (v tis. Kč)	14532,71
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	116074
C/B%	výpočet podílu závazků na rozpočtu	12,52
D	vymezení zastaveného majetku	16484,04
E	vymezení majetku pro výpočet ukazatele	582329,1
D/E%	výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	2,83

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 2022.

Do hodnoty stálých aktiv na řádce E. jsem dále zahrnul zálohy na pořízení dlouhodobého hmotného majetku vykázané v oběžných aktivech na krátkodobých zálohách ve výši 849 tis. Kč.

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. 2021 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky o 15 335 tis. Kč.

E. DALŠÍ ZJIŠTĚNÍ

Při kontrole účetních výkazů a inventurních soupisů bylo zjištěno, že v účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2021 jsou:

- v rozvaze jsou podhodnocena stálá aktiva vykázaná na položce rozvahy A.II.9. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek o částku 849 000,-Kč. O stejnou částku jsou podhodnocena oběžná aktiva vykázaná na položce rozvahy B.II.4. Poskytnuté krátkodobé zálohy.
- ve výkazu zisku a ztráty je na položce A.I.4. Prodané zboží vykázán náklad v záporné hodnotě – 76 592,85 Kč. Toto je způsobeno proúčtováním opravy účtování nákladů z roku 2020 ve výši 102 000,-Kč. Skutečné náklady vynaložené na prodané zboží v roce 2021 tak činily 25 407,15 Kč.

Oprava účtování skutečnosti uvedené pod písmenem a) byla provedena v účetním období roku 2022 účetním dokladem číslo 20503. Z tohoto důvodu 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. 2021 schválena.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

V Havířově dne 6.4. 2022

Odpovědný auditor:

Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907

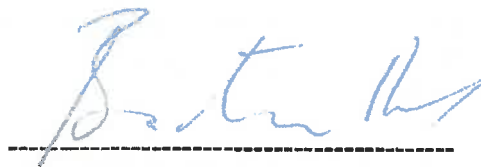


Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 6.4. 2022

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 6.4. 2022



Ing. Jiří Turoň – auditor



Petr Baďura - 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. |

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. 323/2002 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,

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	usnesení ze zasedání čísla 13. až 17. konaných v roce 2021 a ze zasedání číslo 12. ke schválení rozpočtu na rok 2021
1b.	Usnesení z jednání rady	usnesení ze schůzí rady konaných v roce 2021 čísla 55. až 79.
2a.	Návrh rozpočtu na roku 2021	zveřejněn 22. 11. 2020 až 17. 12. 2020 schválen ZM 9. 12. 2020
2b.	Střednědobý výhled rozpočtu	rozpočtový výhled na roky 2020 - 2024 ze dne 12. 12. 2018
2c.	Rozpočtová opatření čísla	provedená zastupitelstvem města a radou města čísla 1/2021 až 7/2021
2d.	Rozpis rozpočtu	Sdělení výše schváleného příspěvku na provoz zřízeným PO ze dne 30. 12. 2021
2e.	Rozpočtové doklady	000000001 až 00000016
2f.	Rozpočet sociálního fondu na rok 2021	schválený jako součást rozpočtu na jednání ZM dne 9. 12. 2020
3a.	Uzavřené smlouvy	Smlouvy o dílo ev.č. 83/2021, 46/2021, 92/2021, 95/2021, 111/2021, 115/2021
3b.		Příkazní (město příkazce) ev. č. 71/2021
3c.		Darovací smlouva (město obdarované) ev.č. 62/2021 a 117/2021
3d.		Smlouvy o zřízení služebnosti inženýrské sítě (město povinné) čísla IV-12-8018694/5, IP-12-8027055/1, 11010-79577
3e.		Kupní smlouvy (město kupující) ev.č. 42/2021 a 105/2021
3f.		Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace 1/2021, 8/2021, 35/2021, 29/2021 a 30/2021 včetně žádostí a vyúčtování
4a.	Dokumentace k přijatým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje číslo 02781/2021/Soc "Aktivním poznáním a sportem pohledě zralého věku IV." + doklady k čerpání dotace + závěrečné vyúčtování akce
4b.		Registrace akce IČ 117D8220A8119 "Oprava ulice Nádražní v Paskově"
4c.		Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje číslo 027874/2021/KPP "Restaurování sochy Herkula v zámeckém parku v Paskově" + doklady k čerpání dotace + závěrečné vyúčtování akce
4d.		Rozhodnutí o registraci akce a poskytnutí dotace IČ 115D14021682 na akci "Sběrný dvůr v Paskově + doklady k čerpání, žádost o platbu ze dne 30. 11. 2021
4f.		Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo Státních finančních aktiv ze dne 2. 2. 2022
5a.	Dokumentace k veřejným zakázkám	Na akci "Zpracování projektové dokumentace na odkanalizování města Paskov a Oprechtic - 2. vyhlášení"
5b.		na akci "Sběrný dvůr v Paskově"
5c.		směrnice města Paskov číslo 1/2014 o závazném postupu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu
6.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	sestavený k 31. 8. 2021 a k 31. 12. 2021 ze dne 31. 1. 2022
7a.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2021	sestavená dne 15. 2. 2022
7b.	Ostatní účetní výkazy	rozvaha a výkaz zisku a ztráty sestavené k 30. 6. 2021
8.	Obratová předvaha	za období 8/2021 a 12/2021
9a.	Plán inventur k inventarizaci majetku a závazků	Plán inventur za rok 2021 vydaný starostou města ze dne 23. 8. 2021
9b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků	042, 132, 314, 311, 373, 388, 231, 245, 401, 403, 451, 472, 324, 331, 336, 337, 342, 374 a 389
9c.	Inventarizační zpráva	ze dne 17. 2. 2022 (datum podpisu přílohy v účetní závěrce)
10.	Účtový rozvrh pro rok 2021	platný k 31.12. 2021
11a.	Platové výměry a výpočet praxe u zaměstnanců os. číslo	70, 119 a 196
11b.	Zásady pro poskytování odměn neuvolněným členům ZM	usnesení č. 6/2018 - schválení výše odměn zastupitelstvem
11c.	Mzdové listy za rok 2021 u zaměstnanců osobní číslo	70, 119 a 196
11d.	Mzdové listy za rok 2021 u členů zastupitelstva osobní číslo:	16, 47, 60 a 105
11e.	Ostatní dokumenty k odměňování	rekapitulace odměn, platů a odvodů za měsíce 6/2021 a 12/2021
12.	Účetní doklady:	
12a.	Příjmy a výdaje	výdaje doklady čísla: 20347 a 20572, 20945 až 21166 a 22289 až 22601; příjmy doklady čísla: 10274 až 10426, 10543 až 10814 a 11408 až 11523
12c.	Pokladní doklady	doklady čísla 184 až 366, 626 až 822 a 1452 až 1538,
12d.	Cizí prostředky	191049746/0300 výpisy 1 až 12
12e.	Sociální fond	20566, 20565, 21152, 61090
12f.	Ostatní účetní doklady	50235 až 50408 a 50706 až 50857
12g.	Doklady ke smlouvám	21143, 60922, FV2021231, FV2021240, FV2021260, 22241, 22369, 22371, 22342, 22640, ev. karta majetku 1378
12i.	Interní doklady	50116 až 50193
12j.	Doklady k opravám účtování	opravný doklad 20347 (z roku 2021) a opravný doklad 20503 (z roku 2022)
12k.	Bankovní výpisy	k účtu 109910411/0300 čísla 3 a 6; k účtu 283995377/0300 číslo 5; k účtu 111291330/0300 čísla 11 až 22
13.	Ostatní dokumenty	
13a.		Výpisy z KN ze dne 3. 1. 2022: k.ú. Paskov (LV 1), Oprechtice ve Slezsku (LV 1)
13b.		informace o počtu obyvatel města k 1. 1. 2018 na webových stránkách www.mistopisy.cz/pruvodce/obec/7417/paskov/pocet-obyvatel/
13c.		evidence úřední desky v letech 2020 a 2021
13d.		profil zadavatele na adrese https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/mesto-paskov
13e.		Zásady pro tvorbu a použití prostředků sociálního fondu od 1. 1. 2020

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu
13f.		portál MF ČR - státní pokladna - přehled o rozpočtovém hospodaření Města Paskov za roky 2018, 2019, 2020
13g.		internetové stránky města https://www.mesto-paskov.cz/
13h.		Informace MFČR "Daňové příjmy obcí a krajů"
13i.		Ověřovací dopis bankovních informací vydaný ČSOB a.s. dne 14. 2. 2022
13j.		Pozvánka na zasedání zastupitelstva konané dle 8. 3. 2021 ze dne 12. 2. 2021
13k.		Seznam členů zastupitelstva pro volební období 2018 až 2022 a jejich zařazení do orgánů města
13l.		Zprávy finančního výboru pro zastupitele ze dne 7. 6. , 6.9., 15.11. a 13. 12. 2021