

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 P A S K O V

(dále jen „územní celek“)

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

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:

Ing. Hana Mikešová
Marie Pastorková
Jana Konkolská

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. 12. 2023,
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 29. 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 Paskov k přezkoumání hospodaření za rok 2023“, den provedení: 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 (*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 (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány; zástavní práva byla v průběhu roku 2023 vymazána z KN*)
- 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 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)	280,43
B	vymezení rozpočtových příjmů + HV z podnikatelské činnosti (v tis. Kč)	158324,7
A/B%	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,18
C	vymezení závazků (v tis. Kč)	12174,46
B	vymezení rozpočtových příjmů + HV z podnikatelské činnosti (v tis. Kč)	158324,7
C/B%	výpočet podílu závazků na rozpočtu	7,69

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.

Jelikož územní celek za rok 2023 vykázal v podnikatelské činnosti ztrátu, a proto do jmenovatele nebyl HV z podnikatelské činnosti zahrnut.

Jelikož k 31. 12. 2023 nemá územní celek žádný majetek zatížen zástavním právem je podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku nulový.

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.

Odpovědný auditor:
Ing. Jiří Turoň v.r.
číslo oprávnění 1907

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. 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,

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti
1a.	Usnesení z jednání zastupitelstva	usnesení zastupitelstva č. 4. - 9. konaná v roce 2023
1b.	Usnesení z jednání rady	usnesení ze schůzí rady konaných v roce 2023 čísla 9. - 35.
2a.	Návrh rozpočtu na roku 2023	zveřejněn 25. 11. 2022 - 4. 1. 2023 schválen 12. 12. 2022
2b.	Střednědobý výhled rozpočtu	rozpočtový výhled na roky 2024 - 2028 schválený dne 12. 12. 2022
2c.	Rozpočtová opatření čísla	provedená zastupitelstvem města a radou města čísla 1/2023 - 6/2023
2d.	Rozpis rozpočtu	Sdělení výše schváleného příspěvku na provoz zřízeným PO
2e.	Rozpočtové doklady	000000001 až 00000014
2f.	Rozpočet sociálního fondu na rok 2023	schválený jako součást rozpočtu na jednání ZM dne 12. 12. 2022
3a.	Uzavřené smlouvy	Smlouvy o dílo ev.č. 94/2023, 130/2023, 129/2023, 118/2023, 50/2023, 112/2023
3b.		Příkazní (město příkazce) ev. č. 39/2023, 40/2023, 42/2023, 95/2023, 136/2023, 110/2023
3c.		Darovací smlouva (město obdarované) ev.č. PAS 1529/2023
3d.		Smlouvy o zřízení služebnosti inženýrské sítě (město povinné) IP-1-8032179/01, IP-12-8029045/1
3e.		Kupní smlouvy (město kupující) ev.č. 90/2023, 86/2023, 88/2023, 90/2023, 75/2023, 104/2023
3f.		Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace 5/2023, 5/2023, 31/2023, 34/2023, včetně žádostí a vyúčtování
3g.		Dohoda o narovnání - č. 65/2023
4a.	Dokumentace k přijatým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK č. 02789/2023/RCC na projekt "Podpora turistických informačních center v Moravskoslezském kraji v roce 2023" + doklady k čerpání + závěrečné vyúčtování
4b.		Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace IČ: 117D03U000369 na akci "vybudování denních stacionáře v Zámku Paskov" + doklady k čerpání dotace
4c.		Rozhodnutí o poskytnutí dotace MMR-19813/2023-55/1 - Zvýšení bezpečnosti přecházejících chodců ... + doklady k čerpání dotace
4d.		Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje 03564/2023/RRC - Revitalizace bytového domu čp. 818 + doklady k dotaci v roce 2023
4e.		Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK 01982/2023/KPP + doklady k čerpání dotace
4f.		Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo Státních finančních aktiv ze dne 1. 2. 2024
4g.		Žádost o poskytnutí dotace na dofinancování nákladů na konání voleb v roce 2023 ze dne 1. 2. 2024

5a.	Dokumentace k veřejným zakázkám	na akci "Revitalizace zámku Paskov - Předzámčí"
5b.		na akci "Projekt zvýšení bezpečnost přecházejících chodců využívajících podchodu pod dálnicí D56"
5c.		na akci: "Město Paskov - stavební úpravy ulice Kirilovovy včetně rozšíření kanalizačního řádu"
6.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	sestavený k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023 ze dne 30. 1. 2024
7a.	Účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2023	sestavená dne 19. 2. 2024
7b.	Ostatní účetní výkazy	rozvaha a výkaz zisku a ztráty sestavené k 30. 9. 2023
8.	Obratová předvaha	za období 9/2023 a 12/2023
9a.	Plán inventur k inventarizaci majetku a závazků	Plán inventur za rok 2023 vydaný starostou města ze dne 31. 10. 2023
9b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků	021, 042, 311, 314, 388, 245, 231, 451, 472, 321, 324, 331, 336, 337, 342, 374, 389,
9c.	Inventarizační zpráva	ze dne 15. 2. 2024
10.	Účtový rozvrh pro rok 2023	platný k 31. 12. 2023
11a.	Platové výměry a výpočet praxe u zaměstnanců osobní číslo	317, 262, 184
11b.	Zásady pro poskytování odměn neuvolněným členům ZM	usnesení zastupitelstva z 3 zasedání ze dne 12. 12. 2022 - schválení odměn členů zastupitelstva
11c.	Mzdové listy za rok 2023 u zaměstnanců osobní číslo	262, 170, 24
11d.	Mzdové listy za rok 2023 u členů zastupitelstva osobní číslo:	16, 21(1), 60 (2), 125 (2),
11e.	Ostatní dokumenty k odměňování	rekapitulace odměn, platů a odvodů za měsíc 12/2023
12.	Účetní doklady:	
12a.	Příjmy a výdaje	výdaje doklady čísla:20440-20646, 21066-21314, 22495 -22836 příjmy doklady čísla: 10306-10511, 10817-11044, 11722-11886
12b.	Pokladní doklady	doklady čísla: 152-331, 516-609, 1058-1149
12c.	Cizí prostředky	191049746/0300 výpisy 1 až 12
12d.	Bankovní výpisy	k účtu 109910411/0300 čísla 3, 6, 12;
12e.	Ostatní účetní doklady	51022-51131
12f.	Doklady ke smlouvám	22740, 22069
12g.	Doklady k čerpání sociálního fondu	22455, 22174, 22163, 21967, 21432, 21409, 21300,21288, 21262, 21261, 20637, 20636, 22808, 228070, 22801
12h.	Doklady k doporučení z dílčího přezkoumání	21922
13.	Ostatní dokumenty	
13a.		Výpisy z KN ze dne 3. 1. 2024 k.ú. Paskov (LV 1), Oprechtice ve Slezsku (LV 1)
13b.		informace o počtu obyvatel města k 1. 1. 2022 na webových stránkách www.mistopisy.cz/pruvodce/obec/7417/paskov/pocet-obyvatel/
13c.		evidence úřední desky v letech 2022 a 2023

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
13f.		portál MF ČR - státní pokladna - přehled o rozpočtovém hospodaření Města Paskov za roky 2020, 2021, 2022
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 19. 2. 2024
13j.		Seznam členů zastupitelstva pro volební období 2022 až 2026 a jejich zařazení do orgánů města