

OZNÁMENÍ O ZVEŘEJNĚNÍ NÁVRHU ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU MĚSTA STUDĚNKY ZA ROK 2018

Hospodaření města Studénky vykazuje k datu 31.12.2018 výsledek hospodaření před zdaněním ve výši **+33.432.568,50 Kč** (tj. rozdíl mezi výnosy a náklady).

Rozdíl mezi příjmy a výdaji činí **-19.580.006,10 Kč**. Tento záporný rozdíl byl plně krytý finančními prostředky na bankovních účtech města a úvěrem poskytnutým Komerční bankou, a. s.

Přílohou tohoto oznámení je bilance příjmů, výdajů a financování k 31.12.2018 a Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za období od 01.01.2018 do 31.12.2018.

Závěrečný účet města Studénky za rok 2018 je v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v plném rozsahu zveřejněn od 21.05.2019 do 13.06.2019 na internetových stránkách města Studénky www.mesto-studenka.cz, v sekci „**město, úřad – rozpočet a rozpočtový výhled – rozpočet 2018**“ a je rovněž k dispozici u vedoucí odboru financí a rozpočtu – kancelář č. 67 v prvním patře městského úřadu a v Informačním centru v přízemí budovy městského úřadu.

Připomínky k Závěrečnému účtu města Studénky za rok 2018 mohou občané uplatnit písemně ve lhůtě do 12.06.2019 prostřednictvím odboru financí a rozpočtu Městského úřadu Studénka na adresu: nám. Republiky čp. 762, 742 13 Studénka, nebo ústně přímo při zasedání Zastupitelstva města Studénky, které se uskuteční dne 13.06.2019 od 15:00 hod. v jednacím sále v 1. patře budovy městského úřadu, místnost č. 51.

Ve Studénce dne 21.05.2019

Ing. Gabriela Teglová v. r.
vedoucí odboru financí a rozpočtu

Bilance příjmů, výdajů a financování k 31.12.2018 (v tis. Kč)

ř.	ukazatel	Schválený rozpočet 2018	Upravený rozpočet 2018	Plnění 2018/1-4	Plnění 2018/1-6	Plnění 2018/1-9	Plnění 2018/1-12	Plnění v %
1.	I. Příjmy celkem	188 550,1	191 666,5	58 948,7	94 457,5	141 341,8	192 867,8	100,6
2.	z toho: daňové příjmy (třída 1)	139 834,8	142 469,0	41 813,5	69 762,9	105 342,8	145 159,6	101,9
3.	nedaňové příjmy (třída 2)	16 313,6	19 488,5	5 686,9	8 801,5	13 214,6	18 800,1	96,5
4.	kapitálové příjmy (třída 3)	1 400,0	5 186,0	1 359,5	1 425,4	5 150,6	5 228,4	100,8
5.	přijaté dotace (třída 4)	31 001,7	24 523,0	10 088,8	14 467,7	17 633,8	23 679,7	96,6
6.								
7.	II. Výdaje celkem (suma A. + B.)	220 614,8	284 483,8	47 895,0	75 651,3	121 692,6	212 447,8	74,7
8.	A. Běžné výdaje (třída 5)	151 891,6	198 237,7	44 382,1	67 440,6	99 809,4	145 172,6	73,2
9.	1. Neinvestiční nákupy a související výdaje a převody SF (podskupení položek 501 až 519)	114 564,6	119 337,9	30 255,9	47 964,8	72 510,4	108 494,6	90,9
10.	z toho: prostředky na platy a ostatní platby za provedenou práci (podskupení pol. 501 až 503)	43 529,3	45 811,4	13 659,4	21 674,4	32 006,7	44 414,9	97,0
11.	čerpání sociálního fondu (úZ "14")	871,1	933,5	189,0	343,1	483,6	923,1	98,9
12.	opravy a udržování majetku (odbor MHÚM včetně DBF, SŘÚPaR)	21 836,0	22 867,0	3 816,4	5 867,3	10 971,3	21 761,8	95,2
13.	2. Neinvestiční transfery podnikatelským subjektům a neziskovým org. (seskupení pol. 52)	4 326,0	4 578,5	2 748,9	3 558,9	4 545,1	4 546,1	99,3
14.	3. Neinvestiční transfery a některé další platby rozpočtům (seskupení pol. 53 bez položky 5342)	27 556,3	32 464,4	10 879,8	13 377,7	22 198,0	31 561,9	97,2
15.	4. Neinvestiční transfery obyvatelstvu (seskupení pol. 54)	194,0	194,0	48,2	83,9	105,5	119,6	61,7
16.	5. Neinvestiční transfery do zahraničí (seskupení pol. 55)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
17.	6. Ostatní běžné výdaje (seskupení pol. 56, 59)	5 250,7	41 662,9	449,3	450,3	450,4	450,4	1,1
18.	z toho: rezerva	5 250,7	41 200,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
19.	B. Kapitálové výdaje (třída 6)	68 723,2	86 246,1	3 512,9	8 215,7	21 883,2	67 275,2	78,0
20.	III. Financování	32 064,7	92 817,3	-11 053,7	-18 806,2	-19 649,2	19 580,0	
21.	z toho: Změna stavu bank. účtů - ZBÚ, DBF, SF (pol. 8115)	40 000,0	67 956,2	-8 462,6	-14 838,5	-13 697,7	16 087,7	-
22.	Dlouhodobé financování (pol. 8123, 8126)	0,0	32 796,4	0,0	0,0	0,0	11 427,6	34,8
23.	Splátky úvěru, půjčky (pol. 8124)	-7 935,3	-7 935,3	-2 591,1	-3 967,7	-5 951,5	-7 935,3	100,0

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

M Ě S T O S T U D Ě N K A

za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název ÚSC:	Město Studénka
Adresa:	Studénka, nám. Republiky 762, PSČ 742 13
Právní forma:	územně samosprávný celek
Identifikační číslo:	00298441
Místo přezkoumávání:	Městský úřad Studénka
Přezkoumávaný rok:	2018, tj. období od 1.1.2018 do 31.12.2018
Přezkoumávání probíhalo:	průběžně od 15.3.2019 do 12.4.2019
Příjemce zprávy:	zastupitelstvo města Studénka
Statutární orgán:	Libor Slavík, starosta města
Přezkoumání provedl auditor:	Ing. Jarmila Orlitová, Slovanská 38, 741 01 Nový Jičín, auditorské oprávnění č. 1606

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku

Město Studénka:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku Město Studénka v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření MĚSTA STUDÉNKA auditorem:

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení: předání přehledu podkladů pro přezkoumání hospodaření, den provedení: 15.3.2019
- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení: převzetí „Prohlášení vedení Města Studénka k přezkumu hospodaření za rok 2018“, den provedení: 12.4.2019

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, 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 přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých 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 ODPOVĚDNOSTÍ

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

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedla 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 č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinna dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získala omezenou jistotu, zda hospodaření Města Studénka je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Města Studénka 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 vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku Město Studénka. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Město Studénka je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku Město Studénka 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 Studénka jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) 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 uvedla závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedla, 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 Města Studénka jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Město Studénka za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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, neupozorňuji na žádná případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření ÚSC v budoucnosti.

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU MĚSTA STUDÉNKA
A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU MĚSTA
STUDÉNKA**

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	3,832 776,58 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	192,867 835,44 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,99%

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	19,375 725,26 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	192,867 835,44 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	10,05%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	24,693 045,27 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	763,960 917,62 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	3,23%

E. VÝROK K POMĚRU DLUHU OBCE K PRŮMĚRU JEJICH PŘÍJMU ZA POSLEDNÍ 4 ROKY DLE ZÁKONA UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Dluh Města Studénka k 31.12.2018 nepřekročil 60% průměru jejich příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a činí 23,01%.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko MĚSTA STUDÉNKA k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Zpráva projednána se starostou města Studénka dne 18.4.2019

Stanovisko k návrhu zprávy pro přiložení ke zprávě nebylo auditorovi předáno.

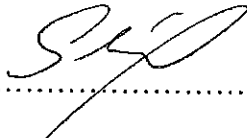
Vyhotoveno dne 20.4.2019

Ing. Jarmila Orlitová

Auditor, auditorské oprávnění č. 1606



Zpráva předána statutárnímu orgánu města Studénka dne 29.4.2019


.....
Libor Slávik, starosta

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu
- Příloha C Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M)
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. s 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,
 - zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
 - zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
 - zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, 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
 - zákonem č. 134/2016 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,
 - zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, 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.
 - nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev
 - zákonem č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti, zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o rozpočtové odpovědnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

1. závěrečný účet za rok 2017
2. střednědobý výhled rozpočtu na 2019-2022
3. rozpočet na rok 2018 /proces schválení/
4. rozpočtová opatření pro rok 2018 /proces schválení, zapracování do rozpočtu/
5. Rozvaha, výkaz zisku a ztrát, příloha, Fin 2-12 M za rok 2018
6. Kniha došlých faktur včetně zaúčtování
7. kniha vydaných faktur včetně zaúčtování
8. Fond rozvoje bydlení
9. účetní deník za rok 2018
10. hlavní kniha za rok 2018
11. Inventury /závěrečná zpráva včetně inventarizační zprávy, plánu inventur/, soupisy
12. majetek /plán účetních odpisů/
13. usnesení rady města a zastupitelstva města za rok 2018
14. usnesení o schválení závěrečného účtu, schválení účetní závěrky za rok 2017, schválení závěrečné zprávy o výsledku inventarizací
15. přehled o vykonaných kontrolách v roce 2018-VFP
16. protokoly o kontrole, které byly provedeny u zřízených příspěvkových organizací
17. zůstatky účtů k 31.12.2018
18. státní závěrečný účet za rok 2018 –vztah ke státnímu závěrečnému účtu
19. pohledávky města Studénky po lhůtě splatnosti k 31.3.2018, 30.6.2018, 30.9.2018, 31.12.2018, prominutí pohledávek města Studénky
20. informace o plnění rozpočtu města Studénky k 30.4.2018, 30.6.2018, 30.9.2018
21. finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2018
22. přehled přijatých dotací do rozpočtu města v roce 2018
23. přehled veřejných zakázek

24. veřejná zakázka „Obnova zeleně vybraných lokalit ve Studénce-etapa II“
25. veřejná zakázka „PD – Rekonstrukce školních kuchyní Studénka“
26. veřejná zakázka „Výměna oken v DZU“
27. veřejná zakázka „Sportovní areál u ZŠ Butovická“
28. veřejná zakázka „Přírodní koupací biotop Studénka-třetí opakované řízení“
29. veřejná zakázka „Cyklistická stezka Studénka-Nová Horka“
30. veřejná zakázka „Parkoviště u hřbitova v Butovicích“
31. veřejná zakázka „ZŠ Sjednocení-energetická opatření“
32. mzdové listy zastupitelů města /vazba na usnesení o odměňování/ za rok 2018
33. přehled věcných břemen
34. rozhodnutí o vyřazení majetku
35. přírůstky majetku
36. zápisy z jednání finančního výboru za rok 2018
37. přehledy: veřejné finanční podpory, finanční dary
38. protokoly o provedení následné, průběžné a předběžné kontroly u zřízených příspěvkových organizací /
39. Inventurní soupisy pohledávek k 31.12.2018
41. směrnice platné pro rok 2018
42. pokladní doklady – příjmová část – 27.4.2018-15.5.2017, 1.7.2018-31.7.2018
43. pokladní doklady – výdajová část – d.č. 360115-360223,360481-360581,360643-360753
44. bankovní výpisy – výdajová část – d.č. 230397-230510,23630-231853,233041-233061
232098-232226, 233098-233258
45. seznam smluv
46. seznam objednávek
47. vyúčtování VFP – Fotbal Studénka,z.s.
48. vyúčtování VFP – Římskokatolická farnost Studénka
49. vyúčtování VFP – HC Studénka, z.s.

- 50. vyúčtování VFP – SK Studénka, z.s.
- 51. vyúčtování VFP – Charita Studénka
- 52. doklady sociálního fondu
- 53. příjmový účet DBF – 1.9.-31.10.2018