



Zpráva nezávislého auditora

určená Radě a Zastupitelstvu účetní jednotky

STATUTÁRNÍ MĚSTO OLOMOUC

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky **STATUTÁRNÍHO MĚSTA OLOMOUC**, IČ: 00299308, sídlem Horní náměstí 583, 779 11 Olomouc, tj. rozvahu k rozvahovému dni 31.12.2014, výkaz zisku a ztráty včetně přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za účetní období od 1.1.2014 do 31.12.2014 a přílohu k této účetní závěrce.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Statutární orgán výše uvedené účetní jednotky je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora

Naší odpovědností je vyjádřit na základě našeho auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Jsme přesvědčeni, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Výrok auditora

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv **STATUTÁRNÍHO MĚSTA OLOMOUC** k 31.12.2014 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za účetní období od 1.1.2014 do 31.12.2014 v souladu s českými účetními předpisy.

Ověřili jsme také účetní závěrku **STATUTÁRNÍHO MĚSTA OLOMOUC** k 31.12.2013 a naše zpráva ze dne 24. února 2014 obsahovala výrok bez výhrad.

V Olomouci dne 28. února 2015



FSG Finaudit s.r.o.
třída Svobody 645/2, Olomouc,
číslo auditorského oprávnění
auditorské společnosti KAČR 154,
Ing. Jakub Šteinfeld
auditor odpovědný za vypracování
zprávy jménem společnosti,
číslo auditorského oprávnění KAČR 2014,
jednatel společnosti FSG Finaudit s.r.o.



Dopis auditora z provádění přezkoumání hospodaření

určený vedení

STATUTÁRNÍ MĚSTO OLOMOUC

za období od 1.1.2014 – 31.12.2014

kteřý je vyhotoven v souladu s příslušným ustanovením Smlouvy o provedení přezkoumání hospodaření uzavřené mezi výše uvedeným objednatelem a auditorskou společností FSG Finaudit s.r.o.

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku STATUTÁRNÍ MĚSTO OLOMOUC v budoucnosti, proto doporučujeme:

1. vyřadit majetek vedený na nedokončených investicích, který prokazatelně v budoucnu nebude použitelný. Auditor upozorňuje na vysokou hodnotu účtu 042 0011 – nedokončené investice, které jsou bez pohybu déle než 2 roky, v celkové hodnotě 57.575 tis. Kč, ke kterým byla vytvořena opravná položka v hodnotě 9.181 tis. Kč. Jedná se zejména o investiční akce odboru investic,
2. stanovit a dodržovat metodiku týkající se způsobu účtování směnných smluv a získávání relevantních podkladů pro kompletní zaúčtování nákupu a prodeje majetku formou směnné smlouvy,
3. prověřit správnost vnitřních pokynů stanovujících oběh dokladů ve vztahu k zaúčtování přijatých transferů ve vazbě na účetní standard č. 703 a jeho aktuální znění.

V Olomouci dne 9. března 2015



FSG Finaudit s.r.o.
třída Svobody 645/2, Olomouc,
číslo auditorského oprávnění
auditorské společnosti KAČR 154,
Ing. Hana Juráňová
auditor odpovědný za vypracování
zprávy jménem společnosti,
číslo auditorského oprávnění KAČR 1935,
jednatel společnosti FSG Finaudit s.r.o.



FSG Finaudit s.r.o. • tř. Svobody 645/2
772 00 • Olomouc • Czech Republic

T +420 585 222 450
F +420 585 222 450

IČ 61947407
č. oprávnění KAČR 154

W www.fsg.cz
E info@fsg.cz

kancelář Praha • Řítnská 672/26
120 00 • Praha 2 • Czech Republic

T +420 222 511 060
F +420 222 511 020

kancelář Brno • Šilungrovo nám. 257/3
602 00 • Brno • Czech Republic

T +420 545 240 774
F +420 239 017 720



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření účetní jednotky

STATUTÁRNÍ MĚSTO OLOMOUC

určená Radě a Zastupitelstvu účetní jednotky
za ověřované období
od 1.1.2014 do 31.12.2014

DUVÉČKA PAVAZUJE

OBSAH ZPRÁVY

- I.) Všeobecné informace
- II.) Předmět přezkoumání hospodaření
- III.) Hlediska přezkoumání hospodaření
- IV.) Definování odpovědností
- V.) Rámcový rozsah prací
- VI.) Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření
- VII.) Další informace

PŘÍLOHY

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Účetní závěrka k 31.12.2014, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu
- Příloha C Finanční výkaz k 31.12.2014 (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)
- Příloha D Detailní tabulka výpočtu ukazatelů dle ustanovení § 10, odst.4, písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha E Stanovisko statutárního orgánu územního celku STATUTÁRNÍ MĚSTO OLOMOUC dle požadavku ustanovení § 7, písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření



I.) VŠEOBECNÉ INFORMACE:**Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):**

Územní celek:	STATUTÁRNÍ MĚSTO OLOMOUC
Sídlo ÚSC:	Horní náměstí 583, Olomouc, PSČ 779 11
IČ:	00299308
DIČ:	CZ00299308
Zástupce územního celku:	doc. Mgr. Antonín Staněk, Ph.D.

Auditorská společnost:

Přezkoumání hospodaření provedla auditorská společnost **FSG Finaudit s.r.o.** se sídlem v Olomouci zapsaná v seznamu vedeném Komorou auditorů České republiky s číslem oprávnění 154 a zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě oddíl C, vložka č. 12983, IČ: 61947407.

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Odpovědný auditor :	Ing. Jakub Šteinfeld
Členové skupiny :	Ing. Hana Juráňová, auditor Ing. Olga Pospíšilová, senior konzultant Ing. Irena Dvořáková, asistent auditora Ing. Kateřina Daníčková, asistent auditora

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření **STATUTÁRNÍHO MĚSTA OLOMOUCE** v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a s ustanovením § 2, písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání:

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno na ekonomickém odboru Magistrátu města Olomouce, Palackého 14, 779 11 Olomouc.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílní přezkoumání hospodaření proběhla v období od 20.10.2014 do 15.12.2014.
Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 8.1.2015 do 9.3.2015.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření auditorskou společností:

První činností auditora, kterou bylo přezkoumání hospodaření zahájeno, bylo zaslání seznamu podkladů pro provedení předběžného přezkoumání hospodaření a doplňujících informací dne 7.10.2014.

Poslední činností auditora při přezkoumání hospodaření předcházející vyhotovení zprávy bylo zaslání návrhu zprávy dne 26.3.2015.



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 právními 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- 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 :

Předmětem 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, 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 ODPOVĚDNOSTÍ :

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán územního celku **STATUTÁRNÍ MĚSTO OLOMOUC**.

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 územního celku **STATUTÁRNÍ MĚSTO OLOMOUC** je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V.) RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ :

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku **STATUTÁRNÍ MĚSTO OLOMOUC** 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 posudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku **STATUTÁRNÍ MĚSTO OLOMOUC**. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku **STATUTÁRNÍ MĚSTO OLOMOUC** je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření tohoto územního celku 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 námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku STATUTÁRNÍ MĚSTO OLOMOUC jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás 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, 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 územního celku STATUTÁRNÍ MĚSTO OLOMOUC jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku STATUTÁRNÍ MĚSTO OLOMOUC za rok 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle odstavce 2, písm. b) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti

Při přezkoumání hospodaření za rok 2014 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku STATUTÁRNÍ MĚSTO OLOMOUC v budoucnosti.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku STATUTÁRNÍ MĚSTO OLOMOUC a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku tohoto územního celku

Podíl pohledávek na rozpočtu		Rok 2013	Rok 2014
A	Vymezení pohledávek	83 055 423,47	93 817 867,33
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2 482 984 518,26	2 376 110 879,68
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,34 %	3,95 %



Podíl závazků na rozpočtu		Rok 2013	Rok 2014
C	Vymezení závazků	445 897 871,33	238 821 434,91
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2 482 984 518,26	2 376 110 879,68
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	17,96 %	10,05 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		Rok 2013	Rok 2014
D	Vymezení zastaveného majetku	582 201 588,65	534 953 194,05
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	16 723 121 194,77	16 805 073 135,88
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	3,48 %	3,18 %

VII.) DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku STATUTÁRNÍ MĚSTO OLOMOUC 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.

V Olomouci dne 26. března 2015



FSG Finaudit, s.r.o.
 třída Svobody 645/2, Olomouc,
 evidenční číslo společnosti KAČR 154,
Ing. Jakub Šteinfeld
 auditor odpovědný za vypracování
 zprávy jménem společnosti,
 evidenční číslo KAČR 2014



Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku STATUTÁRNÍ MĚSTO
OLOMOUC dne 2015.

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku STATUTÁRNÍ MĚSTO
OLOMOUC dne *4. 4.* 2015.



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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření s nejméně následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními:

1. zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
2. vyhláškou č. 449/2009 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 ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
3. zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
4. vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
5. zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
6. 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,
7. vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické podobě 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),
8. českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
9. zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
10. zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
11. 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,
12. 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.
13. vyhláškou č. 220/2014 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
14. vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

