

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 31.12.2013, výkaz zisku a ztráty včetně přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za účetní období od 1.1.2013 do 31.12.2013 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

Naši 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 31.12.2013 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za účetní období od 1.1.2013 do 31.12.2013 v souladu s českými účetními předpisy.

Overěli jsme také účetní závěrku **STATUTÁRNÍHO MĚSTA OLOMOUC** k 31.12.2012 a naše zpráva ze dne 4. března 2013 obsahovala výrok bez výhrad.

V Olomouci dne 24. února 2014



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 FINAUDIT s.r.o.



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

účetní jednotky

STATUTÁRNÍ MĚSTO OLMOUC

určená Radě a Zastupitelstvu účetní jednotky
za ověřované období
od 1.1.2013 do 31.12.2013

DŮVĚRA ZAVAZUJE

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

PŘÍLOHY

- A) Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- B) Účetní závěrka k 31.12.2013, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu
- C) Finanční výkaz k 31.12.2013 (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)
- D) Detailní tabulka výpočtu ukazatelů dle ustanovení § 10, odst.4, písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.



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 OLOMOUC

za období od 1.1.2013 do 31.12.2013



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

Auditorská společnost:

Přezkoumání hospodaření provedla auditorská společnost *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 u Krajského obchodního soudu v Ostravě v oddíle C, vložka č. 12983.

(IČ : 61947407, DIČ : CZ61947407, BÚ : 190884870297/0100)

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Odpovědný auditor :

Ing. Jakub Šteinfeld

auditor č. oprávnění 2014

Členové skupiny :

Ing. Hana Juránová

auditor č. oprávnění 1935

Ing. Olga Pospíšilová

Ing. Irena Dvořáková

Místo přezkoumání:

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v sídle **STATUTÁRNÍHO MĚSTA OLOMOUC**, Horní náměstí 583, 779 11 Olomouc.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhla v období od 4.11.2013 do 16.12.2013.

Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 13.1.2014 do 10.3.2014.



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. 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 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 :

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,
- 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.



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 2013 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, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku **STATUTÁRNÍ MĚSTO OLOMOUC** v budoucnosti, proto doporučujeme:

1. Při schvalování účetní závěrky obce za rok 2013 dodržovat ustanovení vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schválení účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Dále upozorňujeme na povinnost zasílání informací o schvalování účetních závěrek do CSÚIS v souladu s ustanovením č. 2 vyhlášky č. 472/2013 Sb.



2. Upravit metodiku určování zbytkové hodnoty pro sestavování a aktualizaci odpisového plánu u dlouhodobého majetku na nová ustanovení Českého účetního standardu č. 708 účinná od 1. 1. 2014.
3. Aplikovat změny ČÚS č. 706 účinné od 1.1.2014 týkající se povinnosti účtovat přechodné snížení hodnoty majetku evidovaného v účetních knihách v případě zatížení tohoto majetku věcnými břemeny prostřednictvím opravných položek. Provéřít, zda je postupováno v souladu s §65 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb. i u ostatního dlouhodobého majetku vykázaného v rozvaze, tj. prověřit, zda u majetku, jehož skutečná cena je prokazatelně nižší více než o 20% oproti jeho ocenění v účetních knihách, je zaúčtována opravná položka.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		Rok 2012	Rok 2013
A	Vymezení pohledávek	81 770 842,55	83 055 423,47
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2 433 289 380,85	2 482 984 518,26
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,36 %	3,34 %

Podíl závazků na rozpočtu		Rok 2012	Rok 2013
C	Vymezení závazků	363 653 787,34	445 897 871,33
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2 433 289 380,85	2 482 984 518,26
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	14,94 %	17,96 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	Rok 2012	Rok 2013
---	----------	----------



D	Vymezení zastaveného majetku	532 663 978,53	582 201 588,65
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	16 420 750 234,53	16 723 121 194,77
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	3,24 %	3,48 %

V Olomouci dne 10. března 2014



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 FINAUDIT s.r.o.

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku **STATUTÁRNÍ MĚSTO OLOMOUC** dne 2014.

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva územního celku **STATUTÁRNÍ MĚSTO OLOMOUC** dne 2014.

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku **STATUTÁRNÍ MĚSTO OLOMOUC** dne 2014.



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. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
14. vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.