

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 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

Město Protivín

za období od 1.1.2015 do 31.12.2015



I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku Město XXX (dále jen „Město“):

Jaromír Hlaváč, starosta

Auditorská společnost

ADU.CZ s.r.o., oprávnění č. 368, Zámostí 68, 387 06 Malenice

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření Města:

Ing. Simona Pacáková, auditor, dekret č. 1825,

Martina Nárovcová, Hana Zábranská

Jména osob podílejících se na přezkoumání hospodaření Města:

Vymezení pravomocí auditora k provedení přezkoumání hospodaření Města:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření Města v souladu s ustanovením §4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání:

Kancelář Městského úřadu v Protivíně

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Přezkoumání bylo provedeno jednorázově ve dnech 30. května – 3. června 2016

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření Města auditorem

- přezkoumání hospodaření bylo zahájeno převzetím obrátové předvahy za období 1-12/2015 dne 30. května 2016 a seznámením s významnými změnami v přezkoumávaném období
- přezkoumání hospodaření bylo dokončeno kontrolou výpočtu poměrových ukazatelů dne 7. června 2016



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 Města,
- d) peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky 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 Města,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří Město,
- 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 Města,
- h) účetnictví vedené Městem.

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 ODPOVĚDNOSTI

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

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 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 Města je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Města 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 Města. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Města je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy (Příloha F). V rámci přezkoumání hospodaření Města učinil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Města 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 přezkouvání 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 Města jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Města za rok 2015 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující materiály sloužící jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/204 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření Města v budoucnu:

- Všechny chyby a nedostatky nalezené při přezkoumání se týkají vedení účetnictví obce. Chyby v účetnictví, které jsou popsány v příloze B, nejsou významné (materiální). Pokud by však byly významné (materiální), mohly by vést k nedodržení § 7 odst. 1 zákona o účetnictví, který stanoví, že účetní závěrka musí podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční pozice účetní jednotky. Za nedodržení této zásady může být účetní jednotce udělena sankce stanovená v § 37 a 37a zákona o účetnictví.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek *)	4.061.536,41 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	126.620.805,29 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,21 %



*) Jedná se o vybrané krátkodobé pohledávky (splatné do dvanácti měsíců), které jsou uvedené ve Zprávách Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů, ročním 2015, číslo 5. V pohledávkách je zahrnutá i částka 0,00 Kč, která představuje částku splatnou do dvanácti měsíců z celkové hodnoty vybraných dlouhodobých pohledávek. Celková hodnota vybraných dlouhodobých pohledávek je 0,00 Kč.

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků **)	18.222.689,62 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	126.620.805,29 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	14,39 %

**) Jedná se o vybrané závazky krátkodobé (splacné do dvanácti měsíců), které jsou uvedené ve Zprávách Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů, ročním 2015, číslo 5. Celková hodnota vybraných dlouhodobých závazků je 7.486.710,04 Kč. Z dlouhodobých závazků je část ve výši 4.075.534,88 Kč splatná do dvanácti měsíců.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	82.867.350,09 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	729.564.656,56 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	11,36 %

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko Města k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko Města k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, pokud bude Městem vydáno a předáno auditorovi.

Město své právo uvedené výše nevyužila a nevydala písemné stanovisko.



Vyhotoveno dne 8. června 2016

ADU.CZ s. r. o

Zámostí 68, 387 06 Malenice

oprávnění KA ČR č. 368

jménem společnosti ADU.CZ s.r.o. vypracovala zprávu Ing. Simona Pacáková, auditor,
oprávnění KA ČR č. 1825



Digitálně podepsal

Ing. SIMONA

PACÁKOVÁ

Datum: 2016.06.08

22:14:13 +02'00'



PŘÍLOHA A

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

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- 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,
- 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 požadavcích a technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
 - 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. 137/2006 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,
- 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., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů.



PŘÍLOHA B

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

1 Účetnictví

1.1 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Při přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že Město používá v účetnictví na účtech vlastního jmění analytické členění účtů, které není podporováno informačním systémem GINIS. To má za následek nesprávné vykazování změn vlastního kapitálu v Přehledu o změnách vlastního kapitálu.

Doklad 260134, kterým byla účtována pozemková úprava provedená v k.ú. Milenovice, byl zaúčtován na stranu DAL účtu 4010300, což se v Přehledu o změnách vlastního kapitálu projevilo na řádku A.I.3. Správně měla být použita analytika 06XX, aby se uvedená změna projevila na řádku A.I.6.

Obdobná chyba je při účtování přecenění cenných papírů na reálnou hodnotu. Částka 65.106,30 Kč má být vykázána na řádku A.VI.1 (analytický účet 01XX), nikoliv na řádku A.VI.3. (analytický účet 03XX). Tato chyba není významná (materiální).



PŘÍLOHA C

Stanovisko statutárního orgánu Města dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko není součástí zprávy s ohledem na bod VII. zprávy.



PŘÍLOHA D

Účetní závěrka Města sestavená ke dni 31.12.2015, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o peněžních tocích a příloha



Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

- účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu) sestavená k rozvahovému dni 31.12.2015 - podepsaná statutárním orgánem účetní jednotky
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M za rok 2015
- inventarizační zpráva, inventury všech rozvahových účtů
- účetní deník
- hlavní kniha
- účtový rozvrh
- vnitřní směrnice, pokyny a nařízení

DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- registry majetku
- dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků
- položkový rozpis přírůstků a úbytků dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- položkový rozpis vytvořených opravných položek k dlouhodobému majetku
- položkový rozpis nedokončeného nehmotného a hmotného majetku
- odpisový plán
- interní směrnice dle ČÚS Č. 710 -část ostatní ustanovení pro naplnění § 36 odst. 1 zákona Č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- seznam zastaveného hmotného a nehmotného majetku

FINANČNÍ MAJETEK

- seznam bank a bankovních účtů
- bankovní výpisy
- pokladní doklady
- pokladní knihy (deníky)
- účetní doklady a související podkladová dokumentace
- ocenění reálnou hodnotou - tržní hodnota, ocenění kvalifikovaným odhadem, jiné ocenění

POHLEDÁVKY

- Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura pohledávek - dle požadavků vyhlášky Č. 410/2009 Sb.
- Rozpis tvorby opravných položek, resp. vyřazení pohledávek - kritéria, pravidla a vlastní propočet odsouhlasený na hlavní knihu
- Dokumentace k zajištění pohledávek proti promlčení (např. upomínky, uplatnění sankcí za prodlení s úhradami, žaloby, rozhodnutí soudů), přehled o stavu pohledávek podle splatnosti k 31.12. přezkoumávaného období za hlavní a hospodářskou činnost
- Vydané faktury



- Kniha vydaných faktur
- Evidence poplatků

DANĚ

- Propočet daně z příjmů za období 1-12/20145
- Kopie přiznání k DPH za rok 2015

ZÁSoby

- Položkový rozpis zásob

ZÁVAZKY

- Saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura závazků - závazky po splatnosti
- Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- Dodavatelské faktury
- Kniha došlých, resp. dodavatelských, faktur
- Objednávky
- Mzdová agenda (např. rekapitulace mezd, mzdové listy)
- Odměňování členů zastupitelstva

JMĚNÍ

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů
- Jiné oceňovací rozdíly -ocenění reálnou hodnotou -tržní hodnota, ocenění kvalifikovaným odhadem, jiné ocenění

FONDY

- Pravidla tvorby a čerpání, usnesení zastupitelstva o zřízení resp. zrušení peněžního fondu
- Přírůstky a úbytky

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

- Usnesení zastupitelstva - schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období
- Odsouhlasení hospodářského výsledku na výkaz zisku a ztráty

SMLOUVY

- Dohody o pracovní činnosti
- Dohody o provedení práce
- Dohody o hmotné odpovědnosti
- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Evidence smluv
- Darovací smlouvy
- Smlouvy nájemní
- Smlouvy o dílo
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna)



- Smlouvy o zápůjčce
- Smlouvy o výpůjčce
- Smlouvy o zřízení věcného břemene
- Smlouvy o vkladu majetku
- Smlouvy zástavní
- Smlouvy o smlouvě budoucí
- Zveřejněné záměry související s nakládáním s majetkem
- Smlouvy úvěrové

ROZPOČET

- Návrh rozpočtu (včetně informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup)
- Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby
- Sdělení závazných ukazatelů subjektům, které jsou povinny se jimi řídit
- Rozpočtový výhled
- Rozpočtová opatření včetně usnesení dle příslušných orgánů
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok (závěrečný účet, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, usnesení zastupitelstva aj.), včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Finanční vypořádání za přezkoumávané období

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období, tj. výběrová řízení ukončená v průběhu přezkoumávaného období
- Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám

OSTATNÍ

- Usnesení zastupitelstva a rady,
- Zápis z jednání výborů zastupitelstva
- Zprávy/protokoly z kontrol uskutečněných interními subjekty a externími subjekty v přezkoumávaném období (NKU, FU, CSSZ atd.), informace o přijatých opatřeních
- Výsledky kontrol zřízených organizací
- Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy, příp. nařízení

ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

- Zřizovací listiny příspěvkové organizace
- Inventarizace

POMĚROVÉ UKAZATELE

- Výpočet poměrových ukazatelů



Prvotní účetní doklady použité při přezkoumání

oblast přezkoumání	číslo prvotního dokladu
jmění účetní jednotky	06/260016
	07/260042
	12/260134
	10/260060
	11/260067
	11/260068
	03/260030
opravy chyb z minulého přezkoumání	12/260140
	01/260013
	12/260133
poskytnuté dotace	05/410019
	05/410065
	12/260058
	12/260065
zadávání veřejných zakázek	FD-201501402
	FD-201501411
	FD-201501412
	FD-201501413
výnosy - výrobky	FV 12/230009
Dlouhodobý nehmotný majetek	5/220139

