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 zákona č. 420/2004 Sb.)

pro územní samosprávný celek město Modřice

za období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014

Datum vyhotovení: 22. května 2015

I. Obecné informace

Název obce a statutární orgán: město Modřice, se sídlem nám. Svobody 93, 662 42 Modřice
IČ: 00282103, v zastoupení: Ing. Josef Šiška – starosta města Modřice
Místo uskutečnění přezkoumání: město Modřice
Přezkoumávaný rok: 2014
Jméno osoby provádějící přezkoumání hospodaření města Modřice:
Ing. Alenka Bozděchová, auditor s oprávněním KA ČR č. 0703,
Božetěchova 95, 612 00 Brno
Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření města Modřice provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření města Modřice za rok 2014 proběhlo na místě ve dnech 26. 6., 27. 6., 30. 6., 1. 7., 24. 7., 25. 7. 2014 za období od 1. 1. 2014 do 30. 4. 2014.
Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 21. 8. 2014 do 22. 5. 2015.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření města Modřice auditorem:

- první činnost, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení: ověření rozpočtového procesu v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. dle § 11, § 14, § 15 § 17 dne 26. 6. 2014;
- poslední činnost auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení: dne 15. 5. 2015 výsledky vyhodnocení rizika, zda účetní závěrka a finanční výkazy za rok 2014 mohou obsahovat významnou nesprávnost, 22.5.2015 vydání konečné Zprávy.

II. Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření města Modřice za rok 2014, 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,

d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými 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 odpovědností

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

Provedla jsem přezkoumání hospodaření města Modřice za rok 2014 na základě údajů o ročním hospodaření. 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, 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 Modřice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

Rozsah prací požadovaný pro přezkoumání hospodaření města Modřice není auditem účetní závěrky.
Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření města Modřice 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 Modřice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.
Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření města Modřice je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření města Modřice 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

V rámci přezkoumání hospodaření města Modřice jsem zjistila, že dokladem číslo 300061 ze dne 19. 8. 2014 na částku ve výši 523 493,07 Kč a dokladem číslo 300062 ze dne 22. 8. 2014 na částku ve výši 745 235,50 Kč byla zaúčtována investiční dotace zřízené příspěvkové organizaci Základní škola Modřice nesprávně do provozních nákladů města Modřice na vrub účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery, namísto na vrub účtu 401 – Jmění účetní jednotky, a to v celkové výši 1 268 728,57 Kč.
Dokladem číslo 101227 na částku ve výši 408 375 Kč byly zaúčtovány provozní náklady příštích období nesprávně na vrub účtu investičních nákladů 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, namísto na vrub účtu časového rozlišení provozních nákladů.

S výhradou uvedenou v předchozím odstavci jsem na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření města Modřice za rok 2014 nezjistila žádnou skutečnost, která by mne vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření města Modříce za rok 2014 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 Modřice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření města Modřice za rok 2014 jsem zjistila chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2014 byly územním celkem k 31. 12. 2014 odstraněny. Zpráva z dílčího přezkoumání je v příloze.
Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující i označení dokladů jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků. Příloha je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

Chyby a nedostatky dle ustanovení zákona 420/2004 Sb., vznikly městu Modřice také z důvodu nesplnění podmínek smluv dotačního programu Zelená úsporám zjištěním poskytovatele dotací SFŽP ČR v roce 2014 jako neoprávněné použití peněžních prostředků ze smluv č. SP – 63586417, č. SP – 63586517, SP – 63592417, SP – 63592517.
V roce 2014 bylo ze strany SFŽP ČR a Ministerstva životního prostředí rozhodnutím ministra životního prostředí ze dne 16.7.2014 zamítnuto městu Modřice poskytnutí podpory z programu Zelená úsporám u žádostí č. 63586417 na 9 720 Kč, č. 63586517 na 10 800 Kč, č.63592517 na 10 800 Kč, č. 63592417 na 10 350 Kč a byl poskytovatelem uložen odvod ve výši peněžních prostředků v celkové výši 41 670 Kč.
Peněžní prostředky byly z běžného účtu města Modřice odepsány ve prospěch účtu Státního fondu životního prostředí ČR dne 26. 2. 2015 a zaúčtovány tento den doklady číslo 820257, 820258, 820259, 820260.

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, upozorňuji na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku města v budoucnosti:

Financování rozvoje města z národních a kombinovaných zdrojů nese s sebou riziko porušení podmínek přijaté dotace s následnými odvody a sankcemi do státního rozpočtu z důvodu náročných kontrolních procesů plnění dotačních podmínek a plnění dohodnutých postupů externími administrátory dotací bez opory vnitřního předpisu pro kontrolu v oblasti dotací.

Existuje riziko zvyšování škod městu Modřice jako důsledek nedodržení smluvních podmínek u stavebních prací dodavatelem stavby pasivního bytového domu pro seniory a riziko nevymožení smluvní pokuty ve výši 30 745 tis. Kč, která je uplatňována v roce 2015.

Město Modřice je zatíženo dlouhodobým závazkem z úvěrové smlouvy na pořízení hmotného majetku pasivního bytového domu. Závazek zahrnuje splácení jistiny a nákladových úroků dle výhledu až do roku 2028. K 31. 12. 2014 činí tento dluh jistiny výši 41 580 tis. Kč. Poskytovaná činnost pronájmů bytů, pro které byla stavba pořízena, je z hlediska daně z příjmů činností neziskovou a město neplánuje dosahování zisku z pronájmů bytů a z poskytování souvisejících služeb na pokrytí nákladů úroků z dlouhodobého úvěru.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu města Modřice a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku města k datu 31. 12. 2014

Ukazatele:

Kč

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Pohledávky dlouhodobé a krátkodobé k inkasu v roce 2015	1 995 796
B	Rozpočtové příjmy po konsolidaci	94 232 956
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,12

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Závazky dlouhodobé a krátkodobé splatné v roce 2015	11 457 356
B	Rozpočtové příjmy po konsolidaci	94 232 956
C/B*100 %	Výpočet podílu závazku na rozpočtu	12,16

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Zastavený majetek	70 445 058
E	Celkový majetek - stálá aktiva BRUTTO	511 544 949,9
D/E*100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	13,77

VII. Další informace
Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření není písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Vyhotoveno dne: 22. května 2015

Bozděch

.....
Ing. Alenka Bozděchová
Oprávnění Komory auditorů ČR č. 0703

Zpráva projednána se statutárním orgánem města Modřice dne: 27.5.2015

Josef Šiška – starosta města Modřice .....
(podpis)

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva města Modřice dne: 27.5.2015

Telefon: 541217925 E-mail: alenka.bozdechova @quick.cz

	Jméno	Podpis
Předseda:	KAMILA ŠULOVÁ	
Člen:	ING. MILAN OBDRŽÁLEK	
Člen:	MVDr. LUDĚK SLANÝ	
Člen:	ING. BLANKA DOLEČKOVÁ	
Člen:	ING. JAN SKALNÍK	

Zpráva předána statutárnímu orgánu města Modřice dne:.....

Přebírající: Josef Šiška – starosta města Modřice .....
(podpis)

Předávající: Ing. Alenka Bozděchová .....
(podpis)

Počet výtisků: 3
Rozdělovník:
Výtisk č. 1 a 2 předán statutárnímu orgánu města Modřice
Výtisk č. 3 převzala Ing. Alenka Bozděchová, auditorka s oprávněním KA ČR č. 0703

Přílohy

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
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
Příloha C Stanovisko statutárního orgánu města Modřice podle § 7 písm. c) zákona zákona č. 420/2004 Sb., pokud bylo doručeno
Příloha D Roční účetní závěrka za rok 2014, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu
Příloha E Finanční výkaz FIN 2-12M za rok 2014 (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)
Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Telefon: 541217925 E-mail: alenka.bozdechova @quick.cz

Příloha A

Přehled z právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřuje výběrem § z uvedených předpisů ve znění pozdějších předpisů platných pro rok 2014.

- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- Vyhláška 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, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- Vyhláška 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,
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- Vyhláška 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,
- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- Nařízení 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.

Telefon: 541217925 E-mail: alenka.bozdechova @quick.cz

Příloha B

Zjištěné chyby a nedostatky při přezkoumání hospodaření města Modřice za rok 2014

- Pro účely podávání žádostí o dotace , komunikaci s poskytovatelem dotace a plnění podmínek smluv využívá město Modřice externí služby odborných společností. Pro vlastní povinnou kontrolu ze zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v oblasti týkající se dodržování podmínek dotačních smluv a splnění účelu poskytnutých dotací ze strany města Modřice není vydán vnitřní předpis pro nastavení vnitřních kontrolních systémů a procesů, které by upravovaly spolupráci s externími dodavateli dohodnutým způsobem, vedení samostatného účetnictví, algoritmy pro určení uznatelných nákladů /výdajů , úschovu podkladů a dokumentace sestavených jménem města externím dodavatelem, řešení rizika případného nesplnění účelu a podmínek dotačního titulu v závislosti na podmínkách konkrétních smluv nebo příslibů. Město Modřice nemá předpisem ošetřeno uchovávání veškeré dokumentace z komunikace s poskytovatelem dotací a administrátorem dotací.

- Účetní záznamy nesouhlasí s obsahem účetních operací, které se týkají poskytnutí investiční dotace zřizovatelem na pořízení dlouhodobého hmotného majetku Základní škole Modřice, zřízené příspěvkové organizaci, IČ: 75023326. Dle rozpočtové skladby se jedná o § 3113 a pol. 6351.

Doklady č. 300062 a 821224 ze dne 19. 8. 2014 byla nesprávně zaúčtována investiční dotace zřízené příspěvkové organizaci jako provozní transfer na vrub výsledkového nákladového účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery, namísto na vrub rozvahového účtu 401 - Jmění účetní jednotky, a to ve výši 745 235,50 Kč.

Doklady č. 300061 a 821220 ze dne 22. 8. 2014 byla nesprávně zaúčtována investiční dotace zřízené příspěvkové organizaci jako provozní transfer na vrub výsledkového nákladového účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery, namísto na vrub rozvahového účtu 401 - Jmění účetní jednotky, a to ve výši 523 493,07 Kč.
Hospodářský výsledek města Modřice byl uvedenými účetními záznamy snížen o 1 268 746,57 Kč. Při účtování investiční dotace nebyl dodržen postup dle ČUS č. 703 bodu 3.1.
Základní škola Modřice, příspěvková organizace, vykázala přijetí investiční dotace v účetní závěrce k 31. 12. 2014 správně rozvahově ve prospěch investičního fondu ve výši 1 268 746,57 Kč, jak vyplývá z její přílohy k účetní závěrce bod F.II.2.

- Účetní záznam nesouhlasí s obsahem účetní operace u dokladu č. 101227 ze dne 30. 12. 2014 na částku ve výši 408 375 Kč. Účetní operace byla zaúčtovaná nesprávně do investičních nákladů roku 2014, i když se jednalo o dodavatelem vyčíslené budoucí provozní náklady roku 2015 z oblasti řešení energetických úspor pro město Modřice na období začínajícím rokem 2015. Byly nesprávně zvýšeny investiční náklady roku 2014 na zateplení stavby ORG číslo 9055 ve výši 408 375 Kč účtováním na vrub účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a nesprávně vyčíslena pořizovací cena technického zhodnocení majetku číslo DHM1-14 o tuto částku k rozvahovému dni.

- Zjištěné nedostatky obsahuje také přiložená Zpráva z dílčího přezkoumání hospodaření města Modřice.

Telefon: 541217925 E-mail: alenka.bozdechova @quick.cz

Příloha F

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Doklady a materiály sloužící jako podklad pro zjištění a ze kterých byl vybírán vzorek

- hlavní účetní kniha a předvaha za období 2014 a vybrané měsíce;
- účetní závěrka – výkaz rozvahy, výkaz zisku a ztráty, výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu, příloha k účetní závěrce za rok 2014 a vybrané měsíce;
- inventurní soupisy vybraných účtů k rozvahovému dni 31. 12. 2014;
- usnesení zastupitelstva k nákupu a prodeji majetku, rozpočtovému procesu;
- vnitřní směrnice;
- schválený rozpočet a rozpočtové změny schválené radou a zastupitelstvem;
- záznamy z řídících finančních kontrol;
- výhledy;
- poskytnuté finanční příspěvky a dotace, transfery;
- přijaté dotace;
- poskytnuté příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím a evidence majetku v jejich správě, hospodaření;
- odpisový plán;
- vybrané faktury přijaté;
- vybrané faktury vydané;
- vybrané příjmové a výdajové pokladní doklady;
- vybrané pokladní a účetní deníky;
- bankovní doklady;
- zúčtování mezd a související podklady;
- vybrané investiční akce a související podpůrná dokumentace;
- zastavený majetek a jeho evidence, břemena a jejich evidence;
- vybrané smlouvy;
- vybraná dokumentace k veřejným zakázkám;
- vazby účetních výkazů odesílaných do centrálního systému účetnictví státu;
- další

Příloha F - pokračování

Přehled všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání - § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. – výpis ze spisu

Výkaz zisku a ztráty za rok 2014 v podobě počítačové sestavy ze dne 2. 3. 2015 zpracované systémem UCR GORDIC; Rozvaha – bilance k 31. 12. 2014 v podobě počítačové sestavy ze dne 2. 3. 2015 zpracované systémem UCR GORDIC; Příloha v podobě počítačové sestavy ze dne 2. 3. 2015 zpracované systémem UCR GORDIC; Přehled o peněžních tocích v podobě počítačové sestavy ze dne 2. 3. 2015 zpracované systémem UCR GORDIC; Změny kapitálu; Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M v podobě počítačové sestavy ze dne 2. 3. 2015 zpracované systémem UCR GORDIC; Účetní obratová předvaha za 1-12/2014 v podobě počítačové sestavy UCR GORDIC/URKU2BE ze dne 23.2.2015; Obratová předvaha a Plnění rozpočtu dle FIN 2-12M k 30.6.2014, k 30.9.2014, 31. 12. 2014; Převodový účetní můstek k 1.1.2014; Samostatné účetnictví pro dotovanou akci Vodní nádrž a tůně; Účetní deníky podle jednotlivých druhů dokladů za celý rok; Účetní doklady dle vzorku – rozpis uveden níže; Záznamy z finančních kontrol k účetním dokladům vybraného vzorku;
Počítačová sestava přenosu dat do centrální evidence státu VYKAUT (11) za období 1- 12/2014 ze dne 26. 2 .2015 stránky 1-54; Závěrečný účet 2013, koncept závěrečného účtu 2014;
Návrh rozpočtu města Modřice na rok 2014 v účelovém členění a v druhovém členění s uvedením data: vyvěšeno: 22. 11. 2013, sejmuto: 17. 12. 2013; Rozpis rozpočtu, rozpočtová opatření do 31. 12. 2014; Výhledy na rok 2015, 2016; Rozpočet Sociálního fondu na rok 2014 vč. rozpočtového opatření č. 1/2014 ze dne 28.8.2014; Rekapitulace – sumář mzdových prostředků za období 1-12/2014 v podobě počítačové sestavy Pam01003 ze dne 19.1.2015; Náplně práce a ohodnocení 7 pracovníků pro rok 2014; Tabulka Usměrňování platových prostředků r. 2014 ze dne 14. 1.2015 s vyčíslením základny pro výpočet přídělu do Sociálního fondu v roce 2014; Výpočet povinného odvodu z podílu osob se zdravotním postižením z průměrného přepočteného počtu zaměstnanců; Smlouva o krátkodobé bezúročné půjčce ze Sociálního fondu a účetní doklad č. 213287 ze dne 11.12.2014; Inventarizační zápis k zůstatku Sociálního fondu k 31. 12. 2014; Inventarizační zápis k zůstatku 31. 12. 2014 účtu 335 045 Pohledávky za zaměstnanci ve výši 10 000 Kč; Bankovní výpis účtu sociálního fondu k 31. 12. 2014; Seznam interních předpisů; Interní směrnice č. 10/2014 Spisový a skartační řád - Usnesení RMMč. 44.8.1/2014 ze dne 9.6.14; Interní směrnice č. 11/2014 Sociální fond - Usnesení RMM č. 44.8.2/2014 ze dne 9. 6. 14; Interní směrnice č. 13/2014 s účinností od 11. 8. 2014; Interní směrnice č. 14/2014 - Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu; Pokyn starosty č. 1/2007 k finanční kontrole; Plán účetních odpisů 2014, 2014-2015; Směrnice č. 7/2013 pro evidenci majetku; Stavy majetku na evidenčních účtech v modulu EMA, počítačová sestava ze dne 27.2.2015; Inventurní soupis pozemků k 31. 12. 2014 – tištěna sestava 14 stran;Investiční akce schváleného rozpočtu na rok 2014; Evidence převodů majetku z – do vlastnictví města Modřice za období 2010-2014; Vyrozumění KÚ o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp.zn.V-25156/2014-703; Karty majetku ze dne 17.9.2014 pro majetek inv. č. 2309, 2310, 2311, 2312, 2313, 2314, 2315; Evidence drobného majetku podle inventárních čísel s výběrem: 2349, 2350, 2372-2382; Inventární karty bytu BDPS č. 32, místnosti v 01 – č. A1.12; Pracovní pomůcky MP inv. č. 2322-29; Pokyn k závazné evidenci a účtování mzdových nákladů, výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva od 6.11.2014; zúčtování mezd za 9/2014, platové zařazení zaměstnanců k 1.10.2014, rekapitulace – sumář mezd za období 12/2014 – sestava ze dne 5.3.2015 Pam01003 a podklady; Usnesení RMM a ZMM; Usnesení RMM 44.8.3./2014 ze dne 9.6.2014 - odpis pohledávek pokuty za měření rychlosti v roce 2011 dle seznamu v celkové výši 6 000 Kč pro jejich nevymahatelnost; Usnesení RMM 41.6.17/2014; Usnesení RMM 44.8.12/2014; 44.8.13/2014; Usnesení ZMM č. 14.5.4/2013 ze dne 9.12.13; Usnesení ke schválení finančních transferů a dotací; Zápisy z kontrolního výboru a zápisy z finančního výboru r. 2014; Evidence smluv; Smlouva s pojišťovnou Kooperativa – dodatek č. 4 k pojistné smlouvě č. 7720627412, RMM dne 10. 3. 2014, živelné pojištění majetku; Smlouvy č. 435, 436, 454, 457,466,467; Smlouva na dodávku stavby „Město Modřice, oprava chodníků na ul. Husova, Nádražní" od IČ: 25324942; Smlouva na služby v oblasti úspory energií s IČ:

47977454; Smlouvy z programu Zelená úsporám od SFŽP; Rozhodnutí ministra životního prostředí o poskytnutí podpory z prostředků SFŽP ČR č. 11097846-SFŽP vč. změn termínů; Věcné břemeno dle smlouvy VS BM-014330026829/001 – č.d. 2014196; Profil zadavatele pro uveřejnění veřejné zakázky podle předmětu stavební práce: Město Modřice, oprava chodníků na ul. Husova, Nádražní, identifikátor č. P14V00000004 a výběrové řízení; Zjednodušené podlimitní řízení pro výběr dodavatele na akci: Modřice - Vodní nádrž a tůně; Pokladní deník hlavní pokladny za březen a účetní deník stejného období; Plán inventur na rok 2014 – příloha č. 1; Inventurní soupisy k 31. 12. 2014 vybraných účtů 031AE, 021AE, 022AE, 042 AE, 903, 321001, 324, 3110001, 3110002, 314003, 315053, 231041, 231042, 231045, 2310061, 236001, 263101, 451100, 451201, 451301, 331 AE, 3350001, 335045, 336020, 336021, 337010, 337011, 342010, 342020, 377008, 378999, 419, 389014, 455020, 459301,472103, 472104, 472105, 472106, 911001; Bankovní účty:82 xxxx BÚ Česká spořitelna účet č. 2051183379/0800; 85 xxxx pro UniCredit Bank a.s. č. 2107470984/2700 - účet zrušen 18.4.2014; 89 xxxx pro Komerční banku č. 1151180277/0100; Úvěrový účet ČS č. 418290199/0800, č.213316439/0800; Hypoteční banka č. 1757769/2100, 1757670/2100; Účet dotace ČNB č. 94-15915641/0100; Účet sociálního fondu u Komerční banky č. účtu 1151180277/0100; 81 xxxx Česká spořitelna č. účtu 19-2051183379/0800; Výpisy zůstatků bankovních účtů k datu 31.12.2014; Přiznání k DPH za 12/2014; Podklady pro sestavení daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2014; Harmonogram finanční kontroly u příspěvkových organizací v II. pololetí 2014; Výkazy zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací Mateřská škola Modřice, IČ :75023334, Základní škola Modřice, IČ: 75023326; k 31. 3. 2014 a k 31.12.2014; Rozpočty příspěvkových organizací; Provozní dotace zřízeným příspěvkovým organizacím dle FIN 2-12M; Doklady ZŠ Modřice: účetní doklady 45/499, 10/59, 85/14, 20/165, 20/167 dokumenty ZŠ, MŠ k rozdělení HV 2013, evidence majetku 2014; položková předvaha 2014; Zápisy z veřejnosprávních kontrol u zřízených příspěvkových organizacích; Dotace právnickým a fyzickým osobám v rozpočtu dle FIN 2-12M; Ciselnik dokladů města Modřice v roce 2014; Čísla dokladů města : 400001, 400010, 400059, 400064, 400069, 400002, 400003, 400006, 400007, 400009, 400092, 400091, 400130, 82025,P300001, 82026, P300002, 820778,P 300003, 820276, 820556, P300028, 820394, 820618, 820655, 820784, 820647, P 300046, 820542, P 300023, 820898, 210200, 821224, P300062,821220, P300061, 821396, 821434, 101069, 821730, 101206,101225, 820043, 820161, 820235, 82055, 820532, 100296, 820551, P300025, 82015, 101002/13, 820307, 100109, 820183, 101081, 820430, 100201, 820472, 100263,820488, 100264, 82097,100013, 820110, 820218,101065, 820361,100075, 820219, 101066, 820427, 100993, 820547, 100277, 820623, 100323, 820123, 820516, 820562,P300038, 820436, 100233, 820061, 82070, 101108, 820144, 820513, 820106, 820187, 820148, 820455, 820139, 820289,820456, 820539, 820573, 820658, 820214, 820609, 820574, 211355, 211354, 211353, 211341, 211340, 211338, 211328, 211299, 211291, 211256, 211270, 211248, 2110038, 211016, 211011, 211008, 210823, 210661, 210617, 210591,210502, 210503, 210411, 210349, 210169, 210126, 210032, 820683, 100411, 820697, 100425, 820703, 820704, 820759, 100443, 820778, P300004, 820784, P300003, 820795, 820797,100222, 820798, 100221, 820841, 820859, 820898, 400064, 820955,100584, 820961, 820962, 821461, 100899, 821464, 821471, 821545, 821799, 821553, 100933,821296, 821586, 821231, 821466, 100903, 821464, 100901, 821449, 100882, 821392, 100811, 821802, 101083, 821441, 821396, 821198, 8211430, 100809, 821429, 82149, 821374, 821375,300006, 821365, 821334, 300066, 821308, 821310, 821256, 300063, 821227, 821224,300062, 821220, 300061, 821194, 821152, 821191, 400271, 821909, 821908, 821906, 821843,821799, 821730, 821804,101073, 821805, 811238, 2014196, 811260, 811254, 811244, 811378, 811379, 811381, 811353, 811320, 811317, 811284, 811225, 400246, 400248, 400237, 400238, 400241, 400244, 101048, 101067, 101068, 101069, 101073, 101083, 101086, 101088, 101096, 101105, 101111, 101119, 101132, 101139, 101140,101147, 101173,11177, 101226, 101224, 101206,530006, 860029, 860030, 860031,860032, 89001, 89003, 89004, 89150, 89147, 990022, 700104, 700121, 700260, 700268.

Telefon: 541217925 e-mail: alenka.bozdechova @quick.cz

Příloha B – pokračování

Odvolávka na předpisy, které byly porušeny u zjištěných chyb a nedostatků:

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, § 5 a související;
ČUS č. 703 – Transfery, bod 3.1;
Zákon 563/1991 Sb., o účetnictví, § 8 odst. 5 písm. a) a související;
Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, § 55 – Vymezení nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, § související.

Telefon: 541217925 E-mail: alenka.bozdechova @quick.cz

Dílčí zpráva z přezkoumávání hospodaření Města Modřice v roce 2014

Dílčí přezkoumávání provedla : Ing. Alenka Bozděchová, auditor KA ČR č. 0703

Osoba, u které bylo přezkoumávání prováděno: Město Modřice, zastoupené starostou města, panem Ing. Josefem Šiškou

Období: 1. 1. 2014 až 30. 4. 2014

Předmět přezkoumání: Hospodaření s veřejnými prostředky z rozpočtu města Modřice v roce 2014

Datum a čas prací na místě: 26. 6., 27.6., 30. 6., 1.7., 24.7., 25.7.2014

Způsob provedení přezkoumávání: Namátkově na vzorku vybraných dokladů a dokumentace vč. účetních knih a výkazu FIN 2-12 M při respektování kriterií dle zákona 420/2004 Sb.

Zjištění byla v průběhu kontroly projednána s vedoucím finančního odboru Ing. Mulíčkem a účetní paní Huňařovou a paní Bc. Andreou Kovářovou. Seznam ověřených dokladů, u kterých nebyly zjištěny nedostatky, nejsou v tomto podkladu dílčí zprávy pro sestavení konečné zprávy uvedeny. Poslední vysvětlivky podal dne 20. 5. 2015 Ing. Šiška a dne 21. 5. 2015 Ing. Mulíček.

Předložené dokumenty:
Účetní deník, účetní knihy, smlouvy, rozpočet, výhledy, výkaz FIN 2-12 M, odpisový plán a účetní doklady do 30. 4. 2014, související opravné doklady do 30.6.2014 a datu pozdějšímu, vybrané dokumenty a doklady s datem pozdějším, předvaha k 30.6.2014, usnesení zastupitelstva města.

Vlastní zjištění a požadavky na doplnění:

Interní doklady druh dokladu 40xxxx
400064 – pořízení nemovitosti a vyrovnání pohledávky s panem K., návrh na vklad podán dne 29. 4. 2014, kupující město Modřice za 1 400 000 Kč, rozdělení ceny na budovu a pozemky pro účtování na vrub účtů č. 0210101 ve výši Kč 582 500, č. 0310501 ve výši Kč 817 500 není přiloženo, stejně tak číslo bankovního účtu prodávajícího pro úhradu částky není v přiložených podkladech zapsáno. Odvolávka na usnesení zastupitelstva na pořízení majetku uvedena ke kupní smlouvě č. 467 ze dne 29. 4. 2014 schválené ZMM ze dne 29. 4. 2014. Dle smlouvy část kupní ceny ve výši 93 963 Kč se započítává na půjčku ze dne 27. 6. 2007.
Zjištění: Na účtu 4690701 je k 30. 4. 2014 stále evidována částka 89 323 Kč. Částka ve výši 1 306 037 Kč má být poukázána na účet, který prodávající kupujícímu sdělí. Nebyla zodpovězena otázka: jaký je bankovní účet pro úhradu peněžních prostředků a kdy bylo zaplaceno a účetní případ zaúčtován. Vysvětlivku dne 19.9.2014 podal pan Ing. Mulíček. Opravy provedl dne 17. 6. 2014 a 1.7.2014. Předložil v kopii stránky 19 a 20 znaleckého posudku Ing. Radima Novotného č. 2 760/58/2014 ze dne 16. 6. 2014 k datu ocenění nemovitosti, tj. k datu 28.4.2014, nemovitých věcí zapsaných na LV č. 136, pozemek parc. č. 194, jehož součástí je stavba č.p. 27, bydlení v katastr. území Modřice, náměstí Svobody č.p. 27 celkem ve výši 1 400 tis. Kč, z toho cena pozemku 1 253,5 tis. Kč, cena stavby rodinného domu č.p. 27 ve výši 146, 5 tis. Kč. Účetní rozdělení ceny pořízení nemovitosti na pozemek a stavbu dokladem č. 400064 ze dne 29.4. 2014 bylo následně změněno pod č. opravného dokladu 400130 ze dne 1. 7. 2014 opravou ceny pořízení na pozemek a stavbu pro evidenci na rozvahových účtech 021 Stavby a 031 Pozemky dle znaleckého posudku. Dokladem č. 820898 ze dne 17. 6. 2014 byla zaevidována provedená úhrada ceny a zápočet s dlouhodobým

závazkem prodávajícího § 3639 pol. 6121 ve výši 146 500 Kč a § 3639 pol. 6130 ve výši 1 253 500 Kč, pol. 2460 ve výši 93 963 pro výkaz FIN 2-12 M. Zůstatek účtu 469 AE Dlouhodobá pohledávka je dle předvahy k datu 30.6.2014
Trvá zjištění po vysvětlivce ze dne 19.9.2014: Podklad, kterým byl určen bankovní účet prodávajícího s odvoláním na Kupní smlouvu ze dne 29. 4. 2014 je prodávajícím podepsán, není doplněno datum podpisu, podpis není ověřen. Dodatek ke smlouvě s podpisy obou smluvních stran nebyl sepsán. Průběžná řídící finanční kontrola ve věci platebních podmínek nebyla předložena. Z předloženého listu vlastnictví č. 1 k.ú. Modřice vyplývá stále zástavní právo smluvní k zajištění pohledávky pro město Modřice ve výši 197 013 Kč. Vysvětlivka ze dne 14.10.2014. Doklady byly doplněny o náležitosti účetního dokladu a záznam z finanční kontroly. Bez nedostatků.

400059 – Výdej stravenek byl zaúčtován předpisem MD 518 304 Ostatní služby x Dal 335099 Pohledávky za zaměstnanci , MD 419 110 Ostatní fondy x 263 Ceniny ve výši 62 510 Kč za měsíc duben 2014. Stravenky byly prvotně zaplaceny z běžného účtu přes zálohu.
Zjištění:Účtování sociálního fondu neodpovídá účtování dle Českého účetního standardu č. 704 odst. 8, který odkazuje na přiměřené použití postupů v bodech č. 4. až 7. ČÚS, dle nichž lze účtovat příděl do sociálního fondu. Vysvětlivka byla podána dne 19.9.2014 Ing. Mulíčkem o opraveném účtování dokladem č. 400130 ze dne 1. 7. 2014. Změna rozpočtu sociálního fondu byla provedena 28.8.2014 a schválena ZMM dne 8.9.2014. Trvá zjištění po vysvětlivce 19.9.2014:
Číselné údaje pro souhrnné zaúčtování opravy k 1.7.2014 předloženy nebyly. Účtování dokladem č. 400130 zůstává neprůkazné. Mimořádná inventura účtu č. 419 pro Sociální fond před opravou účtování předložena nebyla.
Vysvětlivka Ing. Mulíčka po 14. 10. 2014 . K rozvahovému dni byla provedena inventura výše sociálního fondu i výše peněžních prostředků na bankovním účtu s proúčtováním rozdílů do účetního roku 2014. Bez nedostatků.

Smlouvy
Smlouva poř.č. 466 – na prodej pozemků ze dne 5.6.2014, ZMM 10.3.14 panu M. jako kupujícímu, kdy prodávajícím bylo Město Modřice, LV č. 1: 1245/1 = 135 m2, 1245/2 = 145 m2, 1248/1 = 27 m2, 1248/2 = 91 m2, tj. za 398 m 2 po 1 510 Kč/m2 = 600 980 Kč;
vyvěšeno: 22.2. 12 – 14.3.12, prodáno nejvyšší nabídce , jiná strana nedoložila vlastnictví.
Zjištění: Nebyla zodpovězena otázka, jaká byla schválená cena v roce 2012 a zda byla dodržena cena schválená na zastupitelstvu dne 10. 3. 2014 porovnáním na rok 2012 a zda bylo účtováno o oceňovacím rozdílu, zda: kupní cena uhrazena, zápis do katastru nemovitostí proveden, daň přiznána a zaplacena.
Položka A.II.11 Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji obsahuje dlouhodobý hmotný majetek oceněný reálnou hodnotou podle § 27 odst. 1 písm. h) zákona - u vybraných účetních jednotek majetek určený k prodeji.
Český účetní standard č. 709 bod 3.4 Obecná pravidla k postupům účtování na účtu 407-Jiné oceňovací rozdíly, okamžik přecenění majetku na reálnou hodnotu dle § 64 vyhlášky.
Vysvětlivka byla podána Ing. Mulíčkem dne 19. 9.2014, dle které prokázal, že ZMM ze dne 11. 6. 2012 schválilo cenu za 1 m2 Kč 1520 za prodej pozemků s odkladem prodeje do 31.12.2013 nejvyšší nabídce. Smlouva zájemcem uzavřena nebyla. Prodej byl rozhodnutím ZMM č. 5.2 ze dne 10.3.2014 schválen druhé nabídce v pořadí z roku 2012 za 1510 Kč/1 m2. Jedná se o celkovou výměru 398 m2. Zjištění po vysvětlivce trvá. Doba mezi sejmutím záměru dne 14. 3. 2012 a rozhodnutím ZMM o prodeji dne 10.3.2014 překročila ½ roku. Záměr nebyl v uvedeném mezidobí znovu vyvěšen.
Účtování o oceňovacím rozdílu k okamžiku rozhodnutí zastupitelstva nebylo prokázáno.
Čísla dokladů k zápisům do účetních knih nebyla předložena k ověření.
Vysvětlivka ze dne 20. 5. 2015 podána Ing. Šiškou. Odklad prodeje do 31. 12. 2013 z důvodu námitek k vlastnictví majetku, prodej uskutečněn dle usnesení ZMM bodu 5.2. dne 10.3.2014. Zjištění: proúčtováno dokladem č. 400115. Bez nedostatků.

Smlouva poř.č. 457 – prodej pozemků smlouva ze dne 28. 5. 14 manželům H., prodávající: město Modřice, LV č. 1: 986/3 = 73 m2 za 109 500 Kč s vystavením vlastní směnky na 36 500 Kč se splatností do 31. 1. 2015 a 36 500 Kč se splatností do 31. 1. 2016. Vyvěšeno od 22.11.2012 – 11.12.2013, schváleno zastupitelstvem 10. 12. 2012 a 9. 9. 2013. Zjištění: prodej na splátky bez navýšení o úrok, přičemž se nepředpokládá snížení ceny pozemku, Za jakou cenu nabízen prodej, zda účtováno o oceňovacím rozdílu, zda zápis do katastru nemovitostí. Směnky nemají vypočten úrok – v podstatě se jedná o bezúročné splátkování. Vysvětlivka byla podána Ing. Mulíčkem dne 19. 9. 2014, prodej pozemku byl nabídnut za cenu 1 500 Kč/1 m2, cena a její zajištění bylo schváleno zastupitelstvem. Zjištění po vysvětlivce trvá: Doba mezi sejmutím záměru a konečným rozhodnutím o prodeji je delší jak ½ roku. Účtování o cenovém rozdílu k okamžiku rozhodnutí zastupitelstva nebylo prokázáno, doklady k účetnímu případu nedoloženy. Vysvětlení a doplnění bylo podáno Ing. Šiškou dne 20. 5. 2015 a Ing. Mulíčkem dne 21. 5. 2015. Bez nedostatků.

Smlouva poř.č. 454 – smlouva o bezúplatném převodu nemovitostí od TJ Sokol ZMM dne 12.9.2011, 21.3.11 schválila valná hromada TJ Sokol Modřice, souhlas předsednictva České obce sokolské dne 12. 10. 13, vlastní smlouva je ze dne 18. 12. 2013, právní účinky vkladu dne 23. 12. 13, znalecký posudek na převáděné nemovitosti je údajně 17 692 590 Kč pro TJ Sokol.
Otázka: zda je znalecký posudek k dispozici pro proúčtování majetku do účetnictví, zda je majetek zaevidován a vystavena karta.
Ocenění dle §25 odst. 1 písm. l) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví: majetek v případě bezúplatného nabytí se oceňuje reprodukční pořizovací cenou, tj. cenou, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje - § 25 odst. 5 zákona. Nejedná se o přechod mezi vybranými účetními jednotkami dle vyhl. č. 410/2009 Sb.
Zjištění: Uvedená skutečnost nenalezena v evidenci převodů nemovitého majetku od majetkového odboru. Znalecký posudek nebyl předložen. Záznamy z finančních kontrol nebyly předloženy. Vysvětlivka byla podána Ing. Mulíčkem dne 19.9.2014 k proúčtování nabytého majetku a předložením majetkových karet v reprodukční pořizovací ceně. Jedná se celkem o přírůstek majetku v roce 2013, který má být odpisován v roce 2014, karty č. 2309 -2315 za cenu v Kč: 10 951 286 + 71 807 +36 825 + 126 120 +541 291 + 355 981 + 31 335= 12 114 645 Kč.
Zjištění po vysvětlivce: Požadavek na posudek trvá. Pro rok 2014 nejsou na karty uvedeny plánované odpisy a způsob výpočtu plánovaných odpisů vzhledem k nastavené zbytkové hodnotě. Účetní odpisy nejsou v roce 2014 účtovány měsíčně.
Vysvětlení a doplnění bylo podáno. Posudek je k dispozici, zbytková hodnota u majetku nestanovena. Bez nedostatků.

Smlouvy poř.č. 435, 436 - Podpora Zelená úsporám ze dne 6.1.2014. Zjištění: Účtování nároku na dotace nebylo dohledáno. Vysvětlivka byla podána Ing. Mulíčkem dne 19.9.2014 předložením dokladu č. 400010 ze dne 23.1.2014 s proúčtováním transferů z SFŽP s UZ č. 90909 pro FIN 2-12M. Pro dotaci je vedeno samostatné účetnictví formou evidence nákladů na stavbu PBDS – investiční transfer. Zjištění po vysvětlivce: Uvádění UZ č. 90909 u investičních výdajů nebylo prokázáno, ale bylo nahrazeno samostatným účetnictvím. Bez nedostatků.

400092 31.5.2014 – vyřazení DDNM 078 x 018 Dal 145 893,55 Kč . Zjištění: Není přiloženo schválení z orgánů města. Vysvětlivka byla podána Ing. Mulíčkem po 14. 10. 2015. Bez nedostatků.
400091 31.5. 2014 – vyřazení DDHM 088 x 028. Zjištění: Není přiloženo schválení z orgánů města nebo zdůvodněn postup dle Směrnice na vyřazování majetku v roce 2014.
Vysvětlivka byla podána Ing. Mulíčkem dne 19. 9. 2014, svěřeno do pravomoci starostovi města.
Zjištění po vysvětlivce : Zjištění trvá na předložení aktuální směrnice pro rok 2014. Vysvětlivka byla podána Ing. Mulíčkem po 14. 10. 2015. Bez nedostatků.

400001 – souhrnný dotační vztah MD 346 0001 x 672 0301 Dal Kč 1 864 000
Zjištění: doklad nezaložen, chybí záznam o předběžné FK. Následně byla provedena oprava:
Doklad byl doplněn o náležitosti účetního dokladu dle § 11 zákona 563/1991 Sb., záznamy z finanční kontroly a podklad týkající se souhrnného závazného ukazatele z JM kraje ze dne 15. 1. 2014.
Tisk dokladu z účetních knih je ze dne 19. 8. 2014. Bez nedostatků.

400002 – Předpis poplatku na psy na rok 2014 ve výši 84 367 Kč – MD 315 001 x 606 0341
Zjištění: podklad nemá náležitosti účetního dokladu, chybí podpis osoby, která účtovala, datum a náležitosti účetního dokladu, chybí záznam o finanční kontrole.
Následně byla provedena oprava. Doklad byl doplněn o náležitosti účetního dokladu dle § 11 zákona 563/1991 Sb., záznamy z finanční kontroly. Bez nedostatků.

400003 – Předpis na nájem z pozemků na rok 2014 ve výši 481 471 Kč, MD 3110002 x 603 0301
Zjištění: k 30. 4. 14 je v účetních knihách předpis ve výši 496 250,20 Kč – rozdíl. Chybí náležitosti účetního dokladu. Následně byla provedena oprava. Doklad byl doplněn o náležitosti účetního dokladu dle § 11 zákona 563/1991 Sb., záznamy z finanční kontroly.
Zjištění po vysvětlivce trvá: Zůstatek úhrady nájmů k 30.4.2014 nebyl položkově rozepsán.
Zjištění: Položkový rozpis byl proveden k 31. 12. 2014 při inventarizaci. Bez nedostatků.

400006, 400007, 400009 Zjištění: chybí náležitosti účetního dokladu dle § 11 ZoÚ č. 563/1991 Sb.
Následně byla provedena oprava: Doklady byly doplněny o náležitosti účetního dokladu dle § 11 zákona 563/1991 Sb., záznamy z finanční kontroly. Bez nedostatků.

400010 – je vystaven na 6 150 000 Kč ve výši dotace bytový dům pro seniory.
Zjištění: ve skutečnosti je zaúčtována částka 6 237 270 Kč, neboť byl proveden převod z účtu 472 AE na 403 – ze zálohy na transfer, který měl být proveden k datu uzavření smlouvy v předchozím období. Chybí finanční kontrola, příkazce není podepsán, dotační vztah z hlediska časového není podložen.
Vysvětlivka byla podána Ing. Mulíčkem dne 19. 9.2014 předložením dokladu č. 400010 ze dne 23.1.2014 s proúčtováním transferů z SFŽP s UZ č. 90909 pro FIN 2-12M.
Pro dotaci je vedeno samostatné účetnictví formou evidence nákladů na stavbu PBDS – investiční transfer. Vysvětlivka po datu 14.10.2014. Doklad byl doplněn o náležitosti účetního dokladu a u finanční kontroly opatřen záznam pana starosty na částku 6 150 000 Kč podle smluv s SFŽP č. S-50208117 ze dne 23.1.2014 a smlouvy č. S-50210117 ze dne 23.1.2014.
Zjištění: Uvádění UZ č. 90909 u investičních výdajů v průběhu výstavby bytového domu nebylo prokázáno, nárok na dotaci byl zúčtován v roce 2014, ostatní bez nedostatků. Zjištění: Je vedeno samostatné účetnictví pro dotaci na bytový dům pro seniory. Vysvětlivka Ing. Mulíčka 21. 5. 2015.
Celková výše dotace je 6 195 600 Kč. Částka 41 670 Kč vrácena v r. 2015 na základě výzvy SFŽP. Bez nedostatků.

Sociální fond

- Rada MM schválila MěP příspěvek na střelecké závody. Za ubytování v hotelu přišla faktura. Zjištění: není průkazný obsah celého případu, zda se jedná o pracovní výkon nebo jen soukromou akci. Následné dílčí zjištění: doklad č. 101079/2013 na částku 5000 byl zaúčtován dokladem číslo 890003 dne 9.1.2014 s pohledávkou za pracovníkem ve výši 2 500 Kč ze sociálního fondu. Z hlediska daně z příjmů fyzických osob příspěvek nad 2000 Kč není osvobozen od daně z příjmů. Vysvětleno a doloženo Ing. Mulíčkem dne 21. 5. 2015 pokladním dokladem č. 212363 na školení pracovníků.

- Běžný účet pro sociální fond (SF) - účet 2360101 vykazoval k 30.6. obrat ve výši 55 368,96 Kč a zůstatek 96 364,42 Kč. Účet SF v hlavní účetní knize č. 419 vykazoval k 30.6. 2014 zůstatek ve výši 156 389,50 Kč, obrat 82 749,50 Kč (tvorbu 239 139 Kč, čerpání 156389,50 Kč).

Ing. Alenka Bozděchová, auditor s oprávněním KAČR č. 0703

Zjištění: existuje nesrovnalost v tvorbě a čerpání sociálního fondu.
Vysvětlivka byla podána dne 19.9.2014 Ing. Mulíčkem o opraveném účtování dokladem č. 400130 ze dne 1. 7. 2014. Změna rozpočtu sociálního fondu byla provedena 28.8.2014 a schválena ZMM dne 8.9.2014. Trvá zjištění po vysvětlivce:
Číselné údaje pro souhrnné zaúčtování opravy k 1.7.2014 předloženy nebyly. Účtování dokladem č. 400130 zůstává neprůkazné. Mimořádná inventura účtu č. 419 pro Sociální fond před opravou účtování předložena nebyla.
Vysvětlivka Ing. Mulíčka po 14. 10. 2014. K rozvahovému dni byla provedena inventura výše sociálního fondu i výše peněžních prostředků na bankovním účtu s proúčtováním rozdílů do účetního roku 2014. Bez nedostatků.

Bankovní účet ČS č. 2051183379/0800 druh dokladu 82xxxx
Č.d. 82 0258 § 3419 pol. 5222 Kč 300 000 MD 373 0511 21.2.14
Zjištění: Jedná se o dotaci MFK Modřice ve prospěch účtu: 43-7244610237/0100 na vrub účtu 378511 bez odvolávky na smlouvu a její proúčtování, pol. 5229 – rozdíly proti účetnímu deníku pol. 5222 a účet 373 a finančnímu protokolu, který nemá záznam z řídící finanční kontroly . Platba prošla bez záznamu FK. Vysvětlivka po datu 14. 10. 2014 podaná Ing. Mulíčkem. FK doplněna u dokladu č. 300033. Bez nedostatků.

Č.d. 820161 § 3612 pol. 5153 Kč 32 370 MD 314 0042
Jihomoravská plynárenská, zálohy na BD 766 od 15.3. 13 do 15.4.14
Zjištění: Není sděleno, kterým dokladem a kdy bylo provedeno vyúčtování. Vysvětlivka po 14. 10. 2014. Bez nedostatků

Č.d. 820547 § 4350 pol. 5139 na Kč 171772, MD 3210001 15. 4. 14, faktura č. 100277 vybavení koupelen Bytového domu na vrub účtu 501 350 v 1. roce po uvedení do provozu, příkazce operace paní Kozumplíková. Usnesení RMM č. 41.6.17/2014 schvaluje nákup vybavení do koupelen a společných hygienických zařízení PBD u společnosti ESTOP v ceně 217 223 Kč bez DPH.
Zjištění: nebylo prokázáno zahrnutí majetku do nájmu za zařízení, nebo zdůvodnění, zda se nejedná o technické zhodnocení z hlediska vybavení, zda prostředky rozpočtu byly hospodárně vynaloženy.
Vysvětlivka po datu 14. 10. 2014 podaná Ing. Mulíčkem. Nejedná se o technické zhodnocení, na majetek byly vystaveny karty, jedná se o dovybavení bytu zahrnuté do nájemného. Bez nedostatků.

Č.d. 820516 § 5311 pol. 6122 Kč 43 165 MD 3210001 11.4.14, FP 100290 MD 042001, nákup trezoru na zbraně. Zjištění: Inventární číslo neuvedeno, evidence do majetku neprokázána.
Vysvětlivka po datu 14. 10. 2014 podaná Ing. Mulíčkem. Bez nedostatků.

Č.d. 820646 § 4350 pol. 6121 Kč 123 535, účetní zápis MD 3210001 ze dne 30.4.14 není založen .
Zjištění: Zápis v účetní knize je neprůkazný.
Vysvětlivka po datu 14. 10. 2014 podaná Ing. Mulíčkem. Bez nedostatků.

Výkaz FIN 2-12 M § 6171 pol. 5169 roční rozpis rozpočtu: 687 000 Kč, skutečnost k 30. 4.2014 739 308,95 Kč . Zjištění: nebylo postupováno dle zákona o finanční kontrole, neboť rozpis rozpočtu nebyl v položce výdajů 5169 § 6171 dodržen. Zjištění: K 31. 12. 2014 není přečerpána žádná položka rozpočtu. Bez nedostatků.

Č.d. 820061 § 6171 pol. 5169 Kč 435 246 MD 3140041 x Dal 2310041 16.1.14
Nákup stravenek za ½ milionu korun od firmy Edenred CZ s.r.o. FP 28, jedná se o nákup ceniny na základě zálohové faktury: 6 000 ks á 70 Kč = 420 000 Kč, plus provize 15 246 Kč.
Zjištění: nehospodárné předzásobení stravenkami, nesprávný § rozpočtové skladby, není dohledáno, kterým dokladem byla zaúčtována cenina a jaký je stav - zůstatek cenin dle karty.
Vysvětlivka po datu 14. 10. 2014 podaná Ing. Mulíčkem. Bez nedostatků.

Ing. Alenka Bozděchová, auditor s oprávněním KAČR č. 0703

Č.d. 820070 na Kč 40 000, účetní zápis MD 3210001 x 2310041 ze dne 16.1.14 , FP101108, MD 518 309, za ohňostroj 2013 od firmy: IČ 269 42 798
Zjištění: nepatří na § 6171, neboť se jedná o kulturní akci § 3319 Ostatní záležitosti kultury. Záznam z finanční kontroly před vznikem závazku nepředložen. V rozpisech kulturních akcí nenalezeno.
Vysvětlivka po datu 14. 10. 2014 podaná Ing. Mulíčkem. Opraveno dokladem č. 400200. Bez nedostatků.

Č.d. 820144 § 6171 pol. 5182 Kč 30 000 MD 262 0101 ze dne 4.2.14
Zjištění: Výběr kartou nebylo ověřeno na osobu a pokladní doklad -výběr OC Olympia. Evidence oprávněných držitelů bankovních karet nebyla předložena.
Vysvětlivka po datu 14. 10. 2014 podaná Ing. Mulíčkem. Osoba identifikována. Bez nedostatků.

Č.d. 820211 § 6171 pol. 5362 Kč 48 816, účet MD 378 0999 ze dne 11.2.14 jako odvod zaměstnavatele za rok 2013 = Oznámení o plnění povinného podílu osob se zdravotním postižením na celkovém počtu zaměstnanců, ve prospěch účtu: 7712-37827511/0710
Zjištění: není odvolávka , kterým dokladem a jakým předpisem byl zaúčtován povinný odvod – náklad roku 2013 (zápis: 549 399 x 378999).
Vysvětlivka po datu 14. 10. 2014 podaná Ing. Mulíčkem. Předpis povinného podílu proveden dokladem č. 400244 dne 31. 12. 13. Bez nedostatků.

Č.d. 820148 § 6330 pol. 5349 Kč 3 243 226, Dal účet 262 0102 ze dne 5.2.14 jako příjem z účtu 418290199/0800.
Zjištění: čerpání úvěru není zaúčtování ve prospěch účtu úvěru, ale účtu 262 Peníze na cestě. Doklad čerpání úvěru nepřiložen. Vysvětlivka po datu 14. 10. 2014 podaná Ing. Mulíčkem. Bez nedostatků.

Č.d. 820455 Kč 288 558,49 x Dal 262 0102 31.3.14 jako převod na účet 213316439/0800 formou inkasa k úvěrovému účtu. Zjištění: řádné úroky činí Kč 279 247,49, u rozdíl Kč 8991,50 nedohledáno zaúčtování. Zjištění: účtování na úvěrovém účtu č. 418290199/0800. Bez nedostatků.

Investiční dotace
Investiční dotace SF ŽP ČR
č.d. 820214, pol. 4213 Kč 1 800 000 x Dal 346 0005 ze dne 13.2.14 z účtu: 5020811799 KS 7118, účelový znak ÚZ 90909. Zjištění: Předpis nároku nepředložen
Vysvětlivka byla podána Ing. Mulíčkem dne 19.9.2014 předložením dokladu č. 400010 ze dne 23.1.2014 s proúčtováním transferů z SFŽP s UZ č. 90909 pro FIN 2-12M.
Pro dotaci je vedeno samostatné účetnictví formou evidence nákladů na stavbu PBDS – investiční transfer. Bez nedostatků.

Investiční dotace VS 5021011799 Státní fond životního prostředí
č.d. 820609 pol. 4213 Kč 4 350 000 ÚZ 90909 MD 231 0041 x Dal 346 0005 30.4.14
Zjištění: Předpis nároku nepředložen
Vysvětlivka byla podána Ing. Mulíčkem dne 19.9.2014 předložením dokladu č. 400010 ze dne 23.1.2014 s proúčtováním transferů z SFŽP s UZ č. 90909 pro FIN 2-12M.
Pro dotaci je vedeno samostatné účetnictví formou evidence nákladů na stavbu PBDS – investiční transfer. Bez nedostatků.

Účetní metody

- Zjištění: Není účtováno na účet 036 Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji. Není účtováno na účtě 045 Uspořádací účet technického zhodnocení DHM.

Ing. Alenka Bozděchová, auditor s oprávněním KAČR č. 0703

Vysvětlivka Ing. Mulíčka 21. 5. 2015. Byl proúčtován prodej pozemku dokladem čl. 400115, pro uspořádací účet technického zhodnocení nebyla náplň. Bez nedostatků.

Vybrané doklady a dokumenty:
Zjištění: nebyly předloženy záznamy z finančních kontrol na dále uvedené :

1. Smlouvy ke členství ve Sdružení obcí vč. dodatku a výsledky jejich hospodaření za rok 2013 a případný dopad na finance města Modřice, evidence podílu na majetku v těchto sdruženích;
2. Faktura č. 100 366 , platba dokladem č. 820632
3. Daň z nabytí nemovitých věcí - P 300025 prodávající za cenu 820 320 Kč;
4. Vyúčtování záloh za období 6. 4. 2013 až 5. 4. 2014 na dodávky plynu od RWE pro místo spotřeby Benešova 280 od Jihomoravská plynárenská (č.d. 820032 pro zálohu).

Vysvětlivka Ing. Mulíčka po 14.10.2014, záznamy přiloženy. Bez nedostatků.

Pokladna druh dokladu 21xxxx
20.1.14 č.d. 210200 – dar do tomboly MD 5010301 x 2610101 Dal 231099 § 6171 pol. 5139 Kč 2000. Zjištění: nepředloženo schválení radou pro § rozpočtové skladby;
Vysvětlivka podána Ing. Šiškou dne 20. 5. 2015.
211 340 – výplata sociální dávky pana J. paní M. ve výši 3 300 Kč z pokladny dne 28. 4. 2014.
Účtování 378 0601 x 2610101 a současně Dal účet 231099 pol. 8901, § 6171, pol. 5182 – 3300 Kč.
Zjištění: není předložen záznam o žádné finanční kontrole.
Vysvětlivka po datu 14. 10. 2014 podaná Ing. Mulíčkem k cizím prostředkům. Bez nedostatků.

211338 – občerstvení ve výši 6 149 Kč. Zjištění: občerstvení zařazeno na pol. 5139 namísto 5175
Účetní operace není rozúčtována podle dvou přiložených dokladů na druhově různé náklady pro pohoštění 6 149 Kč a ostatní materiál 5 991 Kč. Pohoštění není zdůvodněno, chybí průkaz, že nebylo poskytnuto zaměstnanci.
Vysvětlivka po datu 14. 10. 2014 podaná paní Huňařovou. Bez nedostatků.

211 328 ze dne 24. 4. 2014. Zjištění: přijatý neinvestiční peněžní dar na pokrytí nákladů kulturní akce ve výši 5 000 Kč byl zaúčtován na pol. 2111 Příjmy z poskytování služeb a výrobků, namísto na položku 2321 Přijaté neinvestiční dary.
Vysvětlivka po datu 14. 10. 2014 podaná Ing. Mulíčkem. Oprava provedena dokladem č 400140. Bez nedostatků.

211299 ze dne 22.4.2014 na 1 600 Kč Zjištění: chybí záznam o finanční kontrole před přijetím peněžních prostředků od fyzické osoby Petra Dočkala (po vzniku nároku). Vysvětlivka po datu 14. 10. 2014 podaná Ing. Mulíčkem k cizím prostředkům. Bez nedostatků.

211252 ze dne 14. 4. 2014 pro FC Blajkec Modřice ve výši 10 000 Kč, § 3419 pol. 5229
Zjištění: Doklad není průkazný, neboť chybí finanční kontrola, jméno osoby, které byly prostředky vyplaceny, chybí odvolávka na smlouvu, není odvolávka na žádný doklad.
Vysvětlivka po datu 14. 10. 2014 podaná Ing. Mulíčkem. Na doklad doplněno jméno osoby, předložen doklad č. 300034. Bez nedostatků.

211188 ze dne 8.4.2014 na 29 600 Kč za vybrané vstupné. § 3399 Ostatní záležitosti kultury, pol. 2111 Příjmy z poskytování služeb a výrobků. Zjištění: Chybí jakákoliv finanční kontrola. Požadavek na podklady k celému účetnímu případu včetně dokladu o úhradě nákladů na kulturu trvá.
Vysvětlivka po datu 14. 10. 2014 podaná paní Huňařovou. FK založena u dokladu č. 820526.
Bez nedostatků.
211291 ze dne 17. 4. 2014 na příjem invalidního důchodu ve výši 10 080 Kč. Zjištění: není provedena finanční kontrola pol. č. 8901. Vysvětlivka po datu 14. 10. 2014 podaná Ing. Mulíčkem. Bez nedostatků.

Stav pokladny k datu 25. 4. 2014 – kontrolu zůstatku v pokladně provedla paní Vránová, jiná osoba nebyl zaznamenána. Částka ve výši 60428 Kč.
Zjištění: kontroly pokladního zůstatku účtu 2610101 k ověření na hlavní účetní knihu nebyla přizvána další osoba. Stav k datu 25. 4. v účetní knize – požadavek na prokázání trvá.
Zjištění a doložení výpisem SU č. 261 Ing. Mulíčkem dne 21.5.2015. Bez nedostatků.

211 256 ze dne 14.4.14 na příjem nájemného § 4350 pol. 2132 Dal 3150050 na 5749 Kč a zálohy na služby § 4350 pol. 2111 ve výši 850 Kč Dal 3240050 Zjištění: není provedena FK. Zjištění a vysvětlivka ze dne 21. 5. 2015. Přiložen správný záznam. Bez nedostatků.

211270 ze dne 16. 4. – dotace ve výši 35 000 pro VONKA RACING AČR dle ZMM ze dne 9. 12. 2013 Usnesení č. 14.5.4/2013, předpis: MD 373 517 x Dal 378 517 dokladem č. P30032
§ 3419 pol. 5229. Zjištění: Přiložen záznam o předběžné FK ze dne 14. 4. 14 na formuláři před vznikem závazku, namísto na formuláři po vzniku závazku. Závazek vznikl podepsáním smlouvy dne 5.3.2014. Záznam z FK před podepsáním smlouvy nepředložen. Zjištění: záznam na průvodce smlouvy. Bez nedostatků.

211038 ze dne 26.3.2014, výdajový pokladní doklad na 9 202 Kč za volně loženou antuku, kterou hradil zaměstnanec, účtováno na vrub MD 5010301. Na výdajovém pokladním dokladu je uveden text antuka na hřiště-sokolovna, ale žádný text není uveden na došlém dokladu. § 3412 Sportovní zařízení v majetku obce, pol. 5139 Nákup materiálu jinde nezařazený
Zjištění: není provedena finanční kontrola před výdejem peněžních prostředků, není uvedeno inventární číslo majetku, není zřejmé, kde byla antuka složena – na dokladu není uvedeno místo složení materiálu. Nebylo vyvráceno, že se jedná o provozní náklad již jednou hrazený z příspěvku obce neziskovou organizaci, která hřiště využívá.
Vysvětlivka a doplnění po datu 14. 10. 2014 podaná paní Huňařovou. Bez nedostatků.

211016 výdajový ze dne 26.3. 2014, výdajový pokladní doklad na 6000 Kč jako honorář za činnost umělce. § 3399 Ostatní záležitosti kultury pol. 5041 Odměny za užití duševního vlastnictví
Zjištění: Není přiložen žádný záznam z řídící finanční kontroly před vznikem závazku a před výdejem peněžních prostředků. Honorář zaúčtován do služeb na vrub účtu 518 0309. Otázka srážkové daně nezodpovězena. Vysvětlivka po datu 14. 10. 2014 podaná Ing. Mulíčkem a paní Kovářovou. Bez nedostatků.

211011 výdajový ze dne 25. 3. 2014 na částku 6711, § 4350 Domovy pro seniory pol. 5139 Nákup materiálu jinde nezařazený, MD 501 0301 za bezsáčkový vysavač (OE 44) za 1946 Kč a garnýže za 4765 Kč. Zjištění: Není vzato v úvahu, zda se nejedná o technické zhodnocení stavby BDPS s ohledem na datum uvedení do provozu u garnýží. Není přiložen záznam z FK před výdejem peněžních prostředků. Vysvětlivka Ing. Mulíčka dne 21. 5. 2015: finanční kontrola provedena , bez zjištění nedostatků.

211008 výdajový ze dne 25.3.2014 § 6171, pol. 5189 na 10 000 Kč, MD 335 0999. Záloha zaměstnanci na nákup antuky ve výši 10 000 Kč, nákup uskutečněn dne 26.3.2014. Vratka zálohy dokladem č. 211037 dne 26.3.14. Přes účet 3350999. Zjištění: výdej zálohy proběhl bez finanční kontroly a bez uvedení položek budoucího výdeje, bez schválené objednávky před vznikem závazku. Vysvětlivka po datu 14. 10. 2014: záznamy z FK doplněny, záloha vyúčtována.

210823 výdajový ze dne 12. 3. 2014 ve výši 20 000 Kč na vrub účtu 335 0999 na ženáčské hody pol. 5189. Zjištění: Výdej zálohy proběhl bez finančních kontrol. Nebylo dohledáno, zda záloha byla vyúčtována. Zůstatek účtu 335 0999 zahrnuje další nevyúčtované zálohy . Požadavek na vyúčtování trvá. Vysvětlivka: vyúčtování v 9/2014 dokladem č. 212662 s finanční kontrolou. Bez nedostatků.

210617 výdajový ze dne 24.2.2014 na částku 15 840 Kč, MD 501 0301 § 5311 Bezpečnost a veřejný pořádek, pol. 5139 nákup střeliva pro MP.Zjištění: FK provedena v den nákupu jako kontrola před vznikem závazku, ve skutečnosti se jedná o kontrolu před výdejem peněžních prostředků – proveden jen jeden záznam. Vysvětlivka: záznamy z FK připojeny.

210591 výdajový ze dne 19. 2. 2014 na částku 4900 Kč, MD 3780601, pol. 8901, jedná se o dávky pana J., výplata paní M. Zjištění: záznamy z řídící finanční kontroly chybí.
Vysvětlivka po datu 14. 10. 2014 podaná Ing. Mulíčkem. Bez nedostatků.

210 502 příjmový pokladní doklad ze dne 11.2. Dal 602 0399 na Kč 40880, městský ples konaný dne 31.1.2014. Zjištění: finanční kontrola na dodržení rozpočtu a zatřídění § 6409 Ostatní činnosti jinde nezařazené pol. 2329 Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené nebyla předložena.
Vysvětlivka: účtováno na § 3399 a pol. 2111, záznamy z FK připojeny. Bez nedostatků.

210 503 výdajový pokladní doklad ze dne 11.2. MD 5180309 na Kč 11 000 jako náklad na ples dne 31.1.14 – přehlídku historického prádla. Zjištění: účtováno na vrub účtu 518 0309 § 6171 pol. 5169, přičemž se jedná o kulturní akci spojenou s plesem. § 3319 Ostatní záležitosti kultury nebyl uplatněn.
Vysvětlivka: opravný doklad č. 400200, záznamy z finanční kontroly doplněny. Bez nedostatků.

210 411 ze de 4.2. výdajový pokladní doklad MD 518 0309 na 10 440 Kč za vypůjčení dětského oblečení na ples, § 6171, pol. 5169. Zjištění: ve skutečnosti se jedná o náklady na kulturní akci. Byla provedena jen jedna finanční kontrola před vznikem závazku, druhá kontrola před výdejem prostředků provedena nebyla. § 3319 Ostatní záležitosti kultury nebyl uplatněn.
Vysvětlivka: opravný doklad č. 400200, záznamy z finanční kontroly doplněny. Bez nedostatků.

210349 výdajový pokladní doklad ze dne 29. 1. MD 501 0301 na 13 255 Kč, MD 5010301, § 4350, pol. 5139 na údržbu. Zjištění: Byla provedena jen jedna kontrola před vznikem závazku, druhá kontrola před výdejem prostředků provedena nebyla. Vysvětlivka: záznamy z finanční kontroly doplněny. Bez nedostatků.

210169 ze dne 15.1. MD 512 0301 na 2296 Kč, § 5311 pol. 5173. Zahrnuje vyúčtování i za služební cestu z roku 2013 ve výši 1818 Kč. Zjištění: Byla provedena jen jedna kontrola před vznikem závazku, druhá kontrola před výdejem prostředků provedena nebyla. Vysvětlivka: záznamy z finanční kontroly doplněny. Bez nedostatků.

210126 ze dne 13.1. MD 5130301na 2800 Kč jako občerstvení Silvestr. Není uvedeno komu § 6171, pol. 5175. Zjištění: Poskytnuté občerstvení je neadresné, chybí jistota, že nebylo poskytnuto jako naturální zdaňovaná odměna. Byla provedena jen jedna kontrola před vznikem závazku, která operaci nepozastavila, druhá kontrola před výdejem prostředků provedena nebyla.
Vysvětlivka: záznamy z finanční kontroly doplněny. Bez nedostatků.

2100030 ze dne 6.1.2014, účet MD 5380301 na 2000 Kč § 5311 nákup kolků. Zjištění: Byla provedena jen jedna kontrola před vznikem závazku, druhá kontrola před výdejem prostředků provedena nebyla.
Vysvětlivka: záznamy z finanční kontroly doplněny. Bez nedostatků.

***

Datum sestavení: 25. 7. 2014

Ing. Alenka Bozděchová, auditor s oprávněním KAČR č. 0703

Zapracovány vysvětlivky, které byly předány auditorovi do 19. 9. 2014
Datum dílčí zprávy s uvedením vysvětlivek: **13. 10. 2014**

Dílčí zpráva projednána auditorem se starostou města Modřice Ing. Josefem Šiškou
v Modřicích dne: **14. 10. 2014**
Dílčí zpráva předána auditorem starostovi města Modřice Ing. Josefu Šiškovi dne 14. 10. 2014.

Zapracovány vysvětlivky, které byly předány auditorovi po 14. 10. 2014 do data vydání konečné zprávy jako průkaz odstranění nedostatků uvedených v dílčí zprávě o přezkoumání hospodaření města Modřice za rok 2014.

Datum sestavení po doplnění vysvětlivek: **22. 5. 2015**

.....
Ing. Alenka Bozděchová

Dne: 22. 5. 2015
Převzal:
.....
Ing. Josef Šiška

MĚSTO MODŘICE