

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Modřice za rok 2010

Datum vyhotovení: 25. 5. 2011

I. Obecné informace

Název obce: 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: 2010

Jméno osoby kontrolora: Ing. Alenka Bozděchová, auditor s oprávněním KA ČR č. 0703

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v období roku 2010 do 31.12.2010 a v období roku 2011 ve dnech od 11.4. 2011 do 24. 4. 2011

Přezkoumání bylo provedeno na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

II. Předmět přezkoumání

1. Předmět přezkoumávání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 410/2004 Sb. údaje o ročním hospodaření města Modřice za rok 2010, 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 peněžního fondu
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více obcemi, 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:

- h) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví města,
- i) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří město,
- j) 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
- k) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- l) ručení za závazky fyzických a právníků osob,
- m) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- n) zřizování věcných břemen k majetku města,
- o) účetnictví vedené městem.

iii. Hlediska přezkoumávání 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, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo navratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

iv. Závěr přezkoumání

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 2010 na základě údajů o ročním hospodaření obce. Moji ulohou 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, s ustanoveními § 2.3.10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, a mezinárodními auditorskými standardy.

V souladu s těmito předpisy jsem povinna dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získala omezenou jistotu, že hospodaření města Modřice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

Rozsah prací požadovaný pro přezkoumání hospodaření není auditem účetní závěrky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

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 územního celku města.

V souladu s ustanoveními zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsem provedla přezkoumání hospodaření města Modřice za účetní období 2010. Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření města Modřice jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by mne vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumání 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.

Závěr:

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které však nemají závažnost chyb a nedostatků podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání

Popis zjištěných chyb a nedostatků:

Dnem 1. ledna 2010 nabyly účinnosti nové právní předpisy pro vedení účetnictví některých vybraných účetních jednotek, mezi které jsou zahrnuty územní samosprávné celky. V účetním období počínaje 1. ledna 2010 se poprvé postupovalo dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a dle § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle Českých účetních standardů č. 701, 702, 703, 704.

- Účetní jednotkou byl sestaven převodový můstek dle ČUS č. 702 a otevřeny účetní knihy k 1.1.2010. Při kontrole bilanční kontinuity z roku 2009 do roku 2010 přes převodový můstek jsem zjistila, že část zůstatku účtu pohledávek 315.056 z roku 2009 ve výši 16 022 Kč nebyla převedena k 1.1.2010 na vrub účtové skupiny 31, ale na vrub nesprávné účtové skupiny 32. pro závazky, a také zůstatky účtů pohledávek 315.011 ve výši -21 376 Kč a účtu 315.014 ve výši 9 992,10 Kč byly převedeny k 1.1.2010 na nesprávný účet účtové skupiny 32. pro závazky. Zjistila jsem dále, že stav účtu pohledávek 315.010 z titulu poskytnutí půjčky byl posouzen k 1.1.2010 jako dlouhodobá pohledávka z ručení a převeden na účet 466 ve výši 172 013 Kč bez průkazu vazby na ustanovení § 38 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Na účtu 466 byl vykázán zůstatek také do účetní závěrky k 31. 12. 2010 po snížení o sjednané a zaplacené splátky dlužníkem ve výši 160 013 Kč. Do podrozvahové evidence na účet ostatního majetku č. 903 byla do účetních knih k 1.1.2010 zaúčtována nesprávně hodnota ve výši 123 605 604,20 Kč, která byla do konce roku 2010 odúčtována. Ve výše uvedených případech nebyl dodržen postup účtování dle ČUS č. 702 bod 3., odst. 3.2. písm. b) a § 8 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví.

- Na vrub účtu 591 Daň z příjmů byla do účetních knih zaúčtována daňová povinnost daně z příjmů právnických osob za rok 2010 ve výši 1 000 tis. Kč a současně pohledávka na vrácení daně ze státního rozpočtu přes účet 384 Výnosy příštích období ve výši 1 000 tis. Kč. Daňové přiznání za rok 2010 nebylo sestaveno na závazném formuláři pro finanční úřad a účetní jednotka neprokázala způsob výpočtu daně z příjmů právnických osob ke dni sestavení této zprávy. Jedná se z její strany o kvalifikovaný odhad daňové povinnosti. Nebyl dodržen postup dle § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění novel a souvisejících předpisů. Do data vydání této zprávy nebylo podáno daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob.

- V rámci vytvořeného systému finanční kontroly nebyl u příjmových pokladních dokladů v roce 2010 uložen písemný trvalý záznam průkazu provádění řídicí finanční kontroly.

Provedení řídicí finanční kontroly při plnění rozpočtu u pokladních příjmů nebylo prokázáno písemným záznamem dle § 11 a § 12 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.

- Ve výkazu Fin 2-12 M ve sloupci 1 výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC je ve sloupci č. 1 pod pol. rozpočtové skladby č. 4113 výkazu Fin 2-12 M je uvedena výše předpokládaného neinvestičního transferu ze státního rozpočtu ve výši 2 242,5 tis. Kč bez potvrzeného nároku této částky v okamžiku provádění rozpisu zastupitelstvem schválených závazných ukazatelů rozpočtu na rok 2010. Rozpočtovým opatřením byla tato chyba následně opravena.

Dle výkazu Fin 2-12 M nebyl do schváleného rozpočtu ve sloupci č. 1 2010 rozepsán údaj financování ve výši splátek půjček do položky číslo 8124. Rozpočtovým opatřením byla tato chyba následně opravena.

- Směrnice pro rozpis závazných ukazatelů schválených zastupitelstvem a kontrola čerpání rozpočtu v členění dle rozpisu byla v průběhu roku 2010 naplňována v části kontroly čerpání rozpočtu prováděním řídicí finanční kontroly do výše dle paragrafového plnění rozpočtu s tím, že přesuny mezi položkami rozpočtové skladby dle změny účelu byly provedeny před účetní závěrkou jako rozpočtové opatření č. 5/2010 schválené ZMM - zastupitelstvem města Modřice dne 7.3.2011.

Při rozpisu závazných ukazatelů rozpočtu uvedených ve sloupci č. 2 Rozpočet po změnách výkazu Fin 2-12M na rok 2010 nebyl do rozpočtu zapracován investiční transfer před jeho uskutečněním pro zřízenou příspěvkovou organizaci § 3111 Předškolní zařízení pol. 6351 rozpočtové skladby ve výši 350 tis. Kč a investiční transfer § 3113 Základní školy pol. 6351 rozpočtové skladby ve výši 1 063 tis. Kč, nýbrž položka rozpočtové skladby pro vlastní investice pol. 6121 Budovy, haly a stavby. Rozpočtové opatření 5/2010 bylo schváleno následně. Závazné ukazatele § 3111 Předškolní zařízení a § 3113 Základní školy rozpočtové skladby překročeny nebyly.

Investiční transfery na pořízení dlouhodobého majetku příspěvkovým organizacím, u nichž je město Modřice zřizovatelem, byly dle platné metodiky roku 2010 proúčtovány do nákladů města. Věcně přísluší na vrub účtu 401 Jmění účetní jednotky. Tímto účetním zápisem byl snížen hospodářský výsledek města Modřice o výši 1 413 tis. Kč, účetní zápis však odpovídá účetní metodice pro rok 2010.

Kontrolou správnosti evidence investičních transferů u zřízených příspěvkových organizací jsem zjistila, že investiční transfer poskytnutý na investiční výdaje Mateřské škole Modřice ve výši 350 tis. Kč byl zaevidován v této příspěvkové organizaci nesprávně jako neinvestiční transfer, investiční transfer poskytnutý na investiční výdaje Základní škole Modřice ve výši 1 063 tis. Kč byl v této příspěvkové organizaci zaevidován v nižší výši 1 015 tis. Kč jako investiční přiděl do investičního fondu. Zjištěn rozdíl investičního transferu ve výši 48 tis. Kč. Tyto údaje jsou prezentovány v účetních výkazech příspěvkových organizací Mateřská škola Modřice – IČ: 75023334, Základní škola Modřice – IČ: 75023326 k datu 31. 12. 2010 v příloze č. 5 části F pro přehled o tvorbě a čerpání fondů, v příloze č. 2 ve výkazu zisku a ztráty sestavených dne 20.1.2011.

- Posledním rozpočtovým opatřením č. 5 pro rok 2010 byl následně upraven rozpočet roku 2010 na předcházející příjem průtokového transferu pol. 4116 rozpočtové skladby Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu, výdej průtokového transferu pro zřízenou příspěvkovou organizaci § 3113 Základní školy, pol. 5336 Neinvestiční dotace zřízeným příspěvkovým organizacím ve výši 834 tis. Kč, rozpočtový výdej § 3722 Sběr a svoz komunálních odpadů po přečerpání prostředků o částku 377 tis. Kč, § 3751 Konstrukce a uplatnění protihlukových zařízení po přečerpání prostředků o částku 221 tis. Kč.

- Při inventarizaci majetku a závazků nebylo prokázáno provádění dokladové inventury pohledávek a závazků a vybraných aktiv a pasiv, neboť soupisy těchto dokladů nebyly součástí inventurních zápisů k datu 31. 12. 2010. K datu sestavení této zprávy nebyly tyto soupisy dokladů předloženy. Jedná se především o účty rozvahové 3. třídy, 4. třídy a účty podrozvahové 9. třídy, dále o účty dlouhodobého majetku. Evidenci závazků na účtu 325 k datu 31. 12. 2010 ve výši 19 tis. Kč z titulu přijatých a nevyúčtovaných peněžních prostředků nebylo prokázáno, zda se jedná o rozpočtové příjmy města nebo o svěřené peníze, ke kterým má město omezené dispoziční právo. Nebyl dodržen zákon o účetnictví 563/1991 Sb. o provádění dokladové inventarizace dle § 29 zákona .

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 svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsem neshledala případná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku města Modřice v budoucnosti, s výjimkou dále uváděné skutečnosti.

Upozorňuji tímto na skutečnost, že se změnami předpisů pro hospodaření s majetkem bude obecní majetek odepisován postupně do nákladů a tato skutečnost bude mít vliv na výši vykazovaných nákladů města a výši výsledku hospodaření počínaje rokem 2011.

- Na základě vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, a na základě Českého účetního standardu č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku, je město povinno uskutečnit zjišťování skutečného stavu a ocenění majetku podle ustanovení těchto nových předpisů nejpozději do 31. 12. 2011, s čímž souvisí časové riziko organizace a způsobu provedení inventarizace veškerého majetku a závazků, včetně jiných aktiv a jiných pasiv v souladu s § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a riziko informací o dokladech k majetku z let 80. a let předchozích.

Ukazatele:

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Algoritmus pro výpočet ukazatelů se v roce 2010 liší od algoritmu, který byl použit ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření do roku 2009. Z tohoto důvodu jsou výsledná procenta uvedená ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2010 a 2009, vzhledem k odlišné metodice, nesrovnatelná.

1. Podíl pohledávek na rozpočtu města Modřice:			
Pohledávky dlouhodobé splatné v roce 2011	12 000,00 Kč		
Pohledávky krátkodobé	6 732 914,53 Kč		
Rozpočtové příjmy po konsolidaci	65 356 157,91 Kč		
Podíl pohledávek na rozpočtu			10,32 %
2. Podíl závazků na rozpočtu města Modřice:			
Závazky dlouhodobé splatné v roce 2011	4 358 702,86 Kč		
Závazky krátkodobé	12 347 234,74 Kč		
Rozpočtové příjmy po konsolidaci	65 356 157,91 Kč		
Podíl závazků na rozpočtu			25,56 %
3. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku města			
Zastavený majetek	61 310 134,10 Kč		
Majetek - stálá aktiva netto	354 685 750,06 Kč		
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku			17,29 %

Jiná porušení hlediska přezkumu

Nebylo zjištěno, že by byla porušena jiná hlediska přezkumu.

Doklady a materiály sloužící jako podklad pro zjištění

- hlavní účetní kniha za vybraná období
- účetní závěrka – výkaz rozvahy, výkaz zisku a ztráty, výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu, příloha k účetní závěrce
- inventurní soupisy majetkových a závazkových účtů
- usnesení zastupitelstva
- vnitřní směrnice
- schválený rozpočet
- poskytnuté finanční příspěvky a dotace
- poskytnuté příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím
- vybrané faktury přijaté
- vybrané faktury vydané
- vybrané příjmové a výdajové pokladní doklady
- pokladní deníky
- zúčtování mezd a související podklady
- nedokončené investiční akce a související podpurná dokumentace
- protokoly o zařazení a vyřazení majetku a související dokumentace
- seznam zastaveného majetku
- vybrané smlouvy (úvěrové, pojistné apod.)

V. Ostatní

1. Přílohy:

1. Roční účetní závěrka za rok 2010
2. Stanovisko podle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání, pokud bylo doručeno
3. Doložka o převzetí zprávy představitelem města

2. Rozdělovník

Počet výtisků: 3 Výtisk č. 1-2 předán městu

3. Auditor (kontrolor): Ing. Alenka Bozděchová, auditor s osvědčením KAČR č. 0703

.....


Podpis