Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

města Modřice

za období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013

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.).

Datum vyhotovení: 22. května 2014

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: 2013
Jméno osoby provádějící přezkoumání hospodaření:
Ing. Alenka Bozděchová, auditor s oprávněním KA ČR č. 0703,
Božetěchova 95, 612 00 Brno
Přezkoumání hospodaření města Modřice za rok 2013 bylo provedeno v období roku 2013 do 31.12.2013 a v období roku 2014 do 22. 5. 2014.

II. Předmět přezkoumání

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření města Modřice za rok 2013, 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 územními celky, a nebo 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.

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

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 2013 na základě údajů o ročním hospodaření obce. 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 a 17 odst. 2 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.

VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření města Modřice za rok 2013 jsem nezjistila žádné skutečnosti, která by mne vedly k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření města Modříce za rok 2013 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.

Závěr:
Při přezkoumání hospodaření města Modřice za rok 2013 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. jsem zjistila chyby a nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b), které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem § 10 odst. 3 písm.c).

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.

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

C. Upozornění na případná rizika:

1. Upozorňuji tímto na skutečnost, že dle účetních předpisů pro vybrané účetní jednotky je obecní majetek na základě ČUS 708 odepisován postupně do nákladů a kvalita stanoveného odpisového plánu má vliv na výši vykazovaných nákladů města a výši výsledku hospodaření. Odpisy jsou proúčtovávány v souladu s účetní metodikou až k rozvahovému dni, proto v průběhu roku ve finančních výkazech je hospodářský výsledek nadhodnocen.

2. 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, jsem nezjistila případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku města Modřice v budoucnosti.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu města Modřice a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku k 31. 12. 2013

Ukazatele:

1. Podíl pohledávek na rozpočtu města Modřice k 31.12.13: 1,62 %

Pohledávky dlouhodobé splatné v roce 2014	24 000,00 Kč
Pohledávky krátkodobé	1 318 260,13 Kč
Rozpočtové příjmy po konsolidaci	82 608 223,76 Kč

2. Podíl závazků na rozpočtu města Modřice k 31. 12. 2013: 37,58 %

Závazky dlouhodobé splatné v roce 2013	4 373 580,94 Kč
Závazky krátkodobé	26 669 053,80 Kč
Rozpočtové příjmy po konsolidaci	82 608 223,76 Kč

3. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku města k 31.12.2013

Zastavený majetek	70 445 587,90 Kč
Majetek - stálá aktiva brutto	495 115 057,63 Kč
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	14,23 %

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 2013 liší od algoritmu, který byl použit ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření do roku 2009 a pro rok 2010. Z tohoto důvodu jsou výsledná procenta uvedená ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2013 srovnatelná jen s roky 2011 a 2012. S předchozími roky, vzhledem k odlišné metodice, jsou nesrovnatelná.

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

VII. Další informace

Přílohy:

A. Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil;
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;
C. Stanovisko podle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání, pokud bylo doručeno
D. Roční účetní závěrka za rok 2013
E. Finanční výkaz FIN 2-12M za rok 2013

Počet výtisků zprávy: 3 ks
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

Vyhotoveno dne 22. května 2014

AUDITOR - Č. OPRÁVNĚNÍ 0703 KA ČR ING. ALENKA BOZDĚCHOVÁ

.....

Ing. Alenka Bozděchová
Nezávislý auditor s oprávněním
KA ČR č. 0703
Božetěchova 95, 612 00 Brno

Zpráva projednána se statutárním orgánem města Modřice:

dne 22. 5. 2014 ..... Ing. Josef Šiška – starosta města .....
(podpis)

MĚSTO MODŘICE

Zprávu předala statutárnímu orgánu města Modřice – panu starostovi
Ing. Alenka Bozděchová

dne: 22. 5. 2014 .....
(podpis předávajícího)

Zprávu ve 2 výtiscích převzal statutární orgán města Modřice
- Ing. Josef Šiška, starosta města

dne 22. 5. 2014 .....
(podpis přebírajícího)

MĚSTO MODŘICE

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

Příloha A

Přehled z právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil výběrem § z uvedených předpisů ve znění pozdějších předpisů platných pro rok 2013:

- Zákon č. 420/2004 Sb.
- Zákon č. 250/2000 Sb.
- Vyhláška č. 323/2002 Sb.
- Zákon 563/1991 Sb.
- Vyhláška č. 410/2009 Sb.
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- Zákon č. 128/2000 Sb.
- Zákon č. 137/2006 Sb.
- Nařízení vlády č. 564/2006 Sb.

Příloha B

Zjištěné chyby a nedostatky při přezkoumání hospodaření města Modřice za rok 2013

- V příloze k účetní závěrce za rok 2013 v části F Doplňující informace k fondům nejsou uvedeny obraty tvorby a čerpání sociálního fondu dle skutečnosti.
Kontrolou účtování tvorby a čerpání sociálního fondu v hlavní účetní knize na účtech 419 Ostatní fondy, 236 Běžné účty fondů, 401 Jmění, 231 Základní běžný účet a účtech výsledkových třídy 5. a třídy 6. nebyly pořízeny účetní zápisy na účtu 401 Jmění účetní jednotky pro případ rozvahové metody účtování sociálního fondu, nebo účtu 648 Čerpání fondů pro případ výsledkové metody účtování sociálního fondu. Zjištěno u účetních dokladů v číselných řadách č. 89 a č. 83.

- Ve výkazu FIN 2-12 M , II. Rozpočtové výdaje, pododdíl odvětví 617 Regionální a místní správa, § 6171 Činnost místní správy, pol. 5229 Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím, jsou vykazovány příspěvky nestátním neziskovým organizacím ve výši 150 277,60 Kč. Tyto příspěvky by měly být vykazovány v jiném pododdíle odvětví, než je regionální a místní správa, a to např. v pododdíle odvětví 341 Zájmová činnost a rekreace, § 3421 Využití volného času dětí a mládeže nebo § 3429 Ostatní zájmová činnost a rekreace, aj.

- Ve výkazu FIN 2-12 M, v části III. Financování – třída 8 u položky č. 8901 Operace z peněžních účtů organizací nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru není k 31. 12. 2013 průkazný zůstatek cizích prostředků ve výši 21 806 Kč s odvoláním např. na účetní doklad č. 400236 ze dne 31. 12. 2013.

***

Jiná porušení hlediska přezkumu
Nebylo zjištěno, že by byla porušena jiná hlediska přezkoumání.

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

- hlavní účetní kniha a předvaha za období 2013
- účetní závěrka – výkaz rozvahy, výkaz zisku a ztráty, výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu, příloha k účetní závěrce za rok 2013
- inventurní soupisy vybraných účtů k rozvahovému dni 31. 12. 2013
- usnesení zastupitelstva
- vnitřní směrnice
- schválený rozpočet a rozpočtové změny schválené radou a zastupitelstvem
- poskytnuté finanční příspěvky a dotace
- poskytnuté příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím
- vybrané faktury přijaté
- vybrané faktury vydané
- vybrané příjmové a výdajové pokladní doklady
- pokladní a účetní deníky
- bankovní doklady
- zúčtování mezd a související podklady
- vybrané investiční akce a související podpůrná dokumentace
- seznam zastaveného majetku
- vybrané smlouvy

***

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