AUDIT DANĚ spol.s r.o.
KOMPLEXNÍ EKONOMICKÉ SLUŽBY PRO PODNIKATELE A NEZISKOVÝ SEKTOR

Vídeňská 89, 639 00 Brno, Tel.: +420 543 243 108

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 přepisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro územní samosprávný celek

Město Modřice

IČO: 00282103

za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016

I. Všeobecné informace

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen ÚSC územní celek“):

Ing. Josef Šiška, starosta města

Auditorská společnost:

AUDIT-DANĚ, spol. s r. o. Vídeňská 89, 639 00 Brno, IČO: 64510727,
osvědčení Komory auditorů ČR číslo 198.

Jména osob provádějících přezkoumání územního celku:	Ing. Pavla Dvořáková
Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:	Ing. Veronika Bobčíková Ing. Pavla Petrová

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání ÚSC Modřice:

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

Místo přezkoumání: V sídle městského úřadu, náměstí Svobody 93, 664 42 Modřice

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo na místě ve dnech 10. až 13. 10. 2016 a 7. 11. 2016.
- Závěrečné přezkoumání na místě proběhlo ve dnech 15. a 16. 2. 2017 a 11. 4. 2017.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření ÚSC Modřice auditorskou společností:

- První činnost, která byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:
  Odeslání požadavku na doklady na přezkoumání hospodaření dne 22. 9. 2016.
- Poslední činnost, na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:
  Uzavření spisu auditora dne 20. 4. 2017.

II. Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
c) náklady a výnosy (podnikatelské) činnosti územního celku,
d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými 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.

Operace uvedené pod body d) a f) se podle informací města v roce 2016 neuskutečnily.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., jsou dále oblasti:

a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
h) účetnictví vedené územním celkem.

Operace uvedené pod body b), e) a f) se podle informací města v roce 2016 neuskutečnily a v průběhu přezkoumání hospodaření nebyly nalezeny.

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 povinnosti 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.

IV. Definování odpovědností

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

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními přepisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření města Modřice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

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

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření města Modřice jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedených v bodě III. této zprávy.

B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření města Modřice jako celku.

Nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání byly k 31. 12. 2016 odstraněny.

Při přezkoumání hospodaření města Modřice za rok 2016 jsme nezjistili žádné další chyby a nedostatky.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písmena b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsme neidentifikovali žádná nová rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření města Modřice v budoucnosti:

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu města Modřice a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku města Modřice:

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	2 598 665,58 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	101 051 500,09 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,57 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	5 904 860,41 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	101 051 500,09 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,84 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	66 175 836,98 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	537 357 387,39 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	12,32 %

Doplňková informace:

K bodu C: Přehled úvěrů je uveden v příloze k účetní závěrce. Splacení úvěru na stavbu pasivního bytového domu pro seniory je plánováno v roce 2029.

VII. Další informace

Zpráva byla vyhotovena dne 20. dubna 2017.

Auditorská společnost:	AUDIT – DANĚ, spol. s r. o. Vídeňská 89, 639 00 Brno
Oprávnění č.	198
Zastoupená:	
Jméno auditora, oprávnění č.:	Ing. Pavla Dvořáková, 1690

Podpis auditora:

Zpráva byla projednána se statutárním orgánem města Modřice dne 27. dubna 2017.

Zpráva byla projednána s finančním výborem zastupitelstva města Modřice dne 27. dubna 2017.

Zpráva v elektronické podobě byla předána městu Modřice dne 20. dubna 2017.

Originál zprávy v písemné podobě byl předán statutárnímu orgánu města Modřice dne 27. dubna 2017.

…….

Ing. Josef Šiška, starosta města

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) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

Vzhledem k tomu, že chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny, resp. byly k 31. 12. 2016 odstraněny, příloha nebyla zpracována.

Příloha C Stanovisko statutárního orgánu města Modřice dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Právo města Modřice doručit kontrolorovi písemné stanovisko k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření nebylo využito, příloha nebyla vypracována.

Příloha D Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí).

Příloha E Rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

Příloha A

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

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb. zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

(konec přílohy A)

Příloha F

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Výkaz Fin 2-12 k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2016.
- Výkaz Fin 120 k 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016.
- Rozvaha k 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016.
- Výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016.
- Příloha k 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016.
- Obratová předvaha k 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016.
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva a rady města Modřice za rok 2016.
- Opis vybraných položek, paragrafů a účtů, kopie vybraných dokladů, bankovních výpisů, cestovních příkazů a inventurních soupisů k inventarizaci k 31. 12. 2016
- Plnění rozpočtu města Modřice k 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016.
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2016.
- Rozpočtová opatření – příjmy 2016.
- Rozpočtový výhled na rok 2016.
- Rozpočtový výhled na rok 2019.
- Rozpočtové opatření výhledu na rok 2017.
- Projekce rozpočtového výhledu do roku 2020.
- Návrh rozpočtu a schválený rozpočet na rok 2016.
- Návrh rozpočtu sociálního fondu města Modřice na rok 2016.
- Zkušební účetní odpisy za rok 2016.
- Přiznání k DPPO za rok 2015 a rok 2016.
- Dotace na dovybavení hasičské zbrojnice – výběrové řízení.
- Dotace na volby.
- Přehled veřejných zakázek v roce 2016.
- Realizované prodeje pozemků v roce 2016.
- Dotace z rozpočtu města Modřice na rok 2016 – přehled.
- Rozvaha a VZZ PO města Modřice k 31. 12. 2016.
- Přehled dodavatelských a odběratelských smluv.
- Protokol o schválení účetní závěrky PO za rok 2015.
- Účtový rozvrh roku 2016.
- Přehled o peněžních tocích 2016.
- Inventarizace města Modřice k 31. 12. 2016.
- Přehled platných směrnic.
- Seznam obecně závazných vyhlášek města Modřice.
- Protokol o provedení předběžné řídící kontroly veřejných financí.
- Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve zkráceném rozsahu za rok 2015.

(Konec přílohy F)