

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 „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro územní samosprávný celek

Město Modřice

IČO: 000282103

(dále jen „územní celek“)

za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019

I. Všeobecné informace

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem:

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
Josef Winkler, DiS.

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku: v sídle města, náměstí Svobody 93, 664 42 Modřice.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 12. 11. 2019 do 21. 12. 2019.
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 17. 4. 2020 do 19. 5. 2020.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

- Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:
Odeslání požadavku na podklady k přezkoumání hospodaření dne 1. 11. 2019.
- Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:
Projednání zprávy auditora dne 20. 5. 2020.

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 právními 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 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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.
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 územní celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku 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 územního celku jsme, s výhradou zkrácení seskupení 50 (Platy a podobné a související výdaje) v rozpočtu, nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, 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. 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 územního celku jako celku.

Nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání byly do 31. 12. 2019 odstraněny.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření města Modřice za rok 2019 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) - méně závažné chyby a nedostatky. Podrobný popis těchto chyb a nedostatků je uveden v příloze B.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písmena b) zákona č. 420/2004 Sb. jsme neidentifikovali žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku:

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	4 853 591,86 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	129 747 704,17 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,74 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	27 302 842,64 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	129 747 704,17 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	21,04 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	70 614 948,43 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	772 109 507,51 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	9,15 %

E. Vyjádření k poměru dluhu územního celku k poměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky o 36 367 803,66 Kč.

V souladu se zákonem 23/2017 Sb., zákonem o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, musí územní celek v následujícím roce splatit minimálně 1 818 390,18 Kč. Město plánuje v roce 2020 splatit 8 676 000 Kč.

VII. Další informace

Zpráva byla vyhotovena dne 19. května 2020.

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

Podpis auditora:

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 2020.

Zpráva byla předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 2020.

.....
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 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.
- Příloha C Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
Právo územního celku doručit kontrolorovi písemné stanovisko k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření nebylo využito, příloha nebyla vypracována.
- Příloha D 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 hospodaření nejméně 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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- 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),
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- nařízením vlády č. 341/2017 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 B

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

Při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno:

1.

Podle usnesení č. 7.4.2./2012 je v kompetenci RMM provádění rozpočtových opatření do výše 1 mil. Kč.

Rozpočtová opatření v částkách vyšších může RMM provádět samostatně jen ve třech vyjmenovaných případech.

21. mimořádná RMM dne 23. 12. 2019 schválila zvýšení příjmů bez paragrafu o 2 711 400 Kč a zvýšení výdajů na paragrafu 3412 – Sportovní zařízení ve vlastnictví obce o 7 687 000 Kč. V žádném z uvedených případů se nejednalo o výjimku.

Rozpočtovým opatřením č. 9 ze dne byly příjmy bez paragrafu zvýšeny o 2 711 400 Kč a výdaje na paragrafu 3412 byly zvýšeny o 7 687 000 Kč. Sedmé zastupitelstvo města Modřice vzalo toto rozpočtové opatření na vědomí dne 9. 3. 2020 (v souladu s výše uvedeným usnesením).

Rada města Modřice tímto rozpočtovým opatřením překročila schválené kompetence.

Zdroj informací:

Zápis z 21. Mimořádné rady města Modřice ze dne 23. 12. 2019.

Rozpočtován opatření města Modřice na rok 2019 – odvětvové členění.

Komentář k rozpočtovému opatření č. 9 rozpočtu roku 2019.

2.

K 31. 12. 2019 v důsledku chybného účtování o položkách rozpočtu je součet podseskupení položek 501 (Platy) a 502 (Ostatní platby za provedenou práci) o 1 218 138 Kč nižší a podseskupení položek 503 (Povinné pojistné placené zaměstnavatelem) o 1 286 963 Kč vyšší, než má být. Na položce 5424 chybí 118 109 Kč.

Zdroj informací:

Výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu (Gordic sestava XCRGB020/A20)

Obratová předvaha v období 12/2019 a 12/2018 (Gordic sestava UCRKU2BF)

Výkaz zisku a ztráty za období 12/2019 (Gordic sestava UCRGUVXA / VYA)

Celkové hodnocení:

Nalezené nedostatky nelze zpětně opravit.

Uvedené chyby mají dopad pouze na rozpočet a jeho hodnocení.

(Konec přílohy B)

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Fin 2-12 k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
- Výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
- Obratová předvaha k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
- Rozvaha k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
- Příloha k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
- Přehled o peněžních tocích k 31. 12. 2019.
- Přehled o změnách vlastního kapitálu k 31. 12. 2019.
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva a rady města Modřice za rok 2019.
- Opis vybraných položek, paragrafů a účtů, kopie vybraných dokladů, bankovních výpisů, cestovních příkazů a inventurních soupisů k inventarizaci k 31. 12. 2019.
- Evidence rozpočtových opatření města Modřice za rok 2019.
- Rozpočtový výhled města Modřice.
- Návrh rozpočtu na rok 2019.
- Schválený rozpočet na rok 2019.
- Návrh závěrečného účtu města za rok 2018.
- Rozbor příjmů a výdajů za období 1. – 9. 2019 a 1. – 12. 2019.
- Účetní odpisy v roce 2019.
- Transferové podíly v roce 2019.
- Přiznání k DPPO 2019.
- Přehled dotací poskytnutých z rozpočtu města Modřice v roce 2019.
- Rozvaha, VZZ a příloha ZŠ Modřice k 31. 12. 2019.
- Rozvaha, VZZ a příloha MŠ Modřice k 31. 12. 2019.
- Protokol o schválení účetní závěrky ZŠ Modřice a MŠ Modřice k 31. 12. 2018.
- Soupis veřejných zakázek zadáných v roce 2019.
- Opravné položky v roce 2019.
- Přehled smluv v roce 2019.
- Přehled smluv na věcná břemena v roce 2019.
- Účtový rozvrh roku 2019.
- Protokol o schválení ÚZ města Modřice sestavené k 31. 12. 2018.
- Inventarizace města Modřice k 31. 12. 2019.
- Seznam vnitřních směrnic platných v roce 2019.
- Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve zkráceném rozsahu za rok 2018 a 2019.
- Zápisy kontrolního a finančního výboru města za rok 2019.

(Konec přílohy D)