

# **ZPRÁVA AUDITORA**

***o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012***

**Statutární město Zlín**

**duben 2013**

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012  
Email [info@pkf-cz.com](mailto:info@pkf-cz.com) | [www.pkf-cz.com](http://www.pkf-cz.com)  
PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha 1  
Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

PKF Audit s.r.o. is a member of the PKF International network of legally firms and does not accept any responsibility of liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

Strana 1 (celkem 16)

## 1. Název a sídlo územního samosprávného celku

Název organizace: Statutární město Zlín  
Adresa pro doručování: náměstí Míru 12  
761 40 Zlín  
IČ: 002 83 924  
Právní forma: obec (statutární město)

## 2. Označení osob provádějících přezkoumání

- I. PKF Audit s. r. o., Karlova 48, 110 00 Praha 1
- II. Ing. Jan Jindřich - odpovědný auditor  
Ing. Vladimír Huňa - senior asistent auditora  
Ladislav Typl, Bc. Šárka Mikulicsová - asistenti auditora

## 3. Ověřované období, místo a čas přezkoumání

Předmětem ověření bylo přezkoumání hospodaření statutárního města Zlína, za rok 2012. Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 5. 11. 2012 - 9. 11. 2012, 23. 11. 2012 - 30. 11. 2012, 21. 1. 2013 - 23. 1. 2013, 13. 2. 2013 - 15. 2. 2013, 8. 4. 2013 - 11. 4. 2013 na adrese Statutárního města Zlína a v sídle auditorské společnosti.

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012  
Email info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com  
PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha 1  
Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

PKF Audit s.r.o. is a member of the PKF International network of legally firms and does not accept any responsibility of liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

Strana 2 (celkem 16)

## 4. Rozsah provedených prací

### 4.1 Plnění příjmů a výdajů rozpočtu

- ověření souladu rozpočtového procesu s požadavky zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, rozpočtový výhled, rozpočtové úpravy, plnění rozpočtu, závěrečný účet 2011, dodržení pravidel schválených orgány statutárního města, soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, klasifikace jednotlivých příjmů a výdajů v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- činnost finančního a kontrolního výboru ZMZ
- ověření čerpání rozpočtu v souladu s rozpočtovou skladbou na vybraném vzorku účetních operací, např. § 3419 pol. 5213, 5222; § 3412 pol. 5213, 6313; § 3725 pol. 5213; § 3312 pol. 5221; pol. 4218; pol. 4222; § 3113 pol. 6351, 5331, 5336; pol. 4111; pol. 4116; pol. 4134; pol. 4116; § 2221 pol. 5323; § 3613 pol. 6313; § 3111 pol. 5331, 6351; § 3745 pol. 5492, 3741, 5336; § 6330 pol. 5345; 5142; § 3391 pol. 5511; § 3792 pol. 2321, 2111; § 3745 pol. 2321; § 4339 pol. 2321; § 3419 pol. 5164; § 6171 pol. 5164; § 3419 pol. 5492; § 3544 pol. 5229; § 3412 pol. 5171; § 2212 pol. 5171; § 1032 pol. 5171; § 6171 pol. 5499; § 3745 pol. 5223; § 4377 pol. 5222; § 3319 pol. 5212; § 3549 pol. 5222; § 3611 pol. 6460; pol. 2460; § 6310 pol. 5141; § 3611 pol. 5141; § 3113 pol. 5651; § 3412 pol. 6313; § 3612 pol. 6313; § 3111 pol. 5137; § 3412 pol. 5137; § 3412 pol. 6122; § 3639 pol. 3112; pol. 4218; pol. 4240; pol. 4116; pol. 4216; pol. 4213; § 3613 pol. 6313; § 3299 pol. 5511; § 3639 pol. 5166; pol. 8124

### 4.2 Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a ze zahraničí, s dotacemi poskytnutými z rozpočtu státu, krajů a ze státních fondů, poskytování veřejné finanční podpory a příspěvků z rozpočtu města

- ověření účetních souvztažností přijatých transferů a příspěvků pol. 4111 ÚZ 98216, pol. 4218, pol. 4152
- ověření účetních souvztažností průtokových transferů pol. 4116 ÚZ 32533123 a ÚZ 32133123, pol. 4116 ÚZ 15065, 4116 ÚZ 32533123 a 32133123, pol. 4222 ÚZ 3253926 a 32133926
- ověření schvalovacího procesu a účetních souvztažností poskytování příspěvků, peněžitých darů a investičních dotací z rozpočtu města na vybraném vzorku - IČ 70891320, IČ 28342038, IČ 26270986, IČ 71007342, IČ 25566016, IČ 18757821, IČ 60711086, IČ 27673286

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012  
 Email info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com  
 PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha 1  
 Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

PKF Audit s.r.o. is a member of the PKF International network of legally firms and does not accept any responsibility of liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms. Strana 3 (celkem 16)



- ověření účetních operací na vybraném vzorku, např. d. č. 120562 ze dne 13. 6. 2012, d. č. 120719 ze dne 20. 2. 2012, d. č. 520087 ze dne 16. 2. 2012, d. č. 120521 ze dne 13. 4. 2012, d. č. 520026 ze dne 13. 4. 2012, d. č. 120754 ze dne 18. 7. 2012, d. č. 520063 ze dne 16. 7. 2012, d. č. 379013 ze dne 27. 6. 2012, d. č. 831123 ze dne 30. 6. 2012, d. č. 831125 ze dne 27. 6. 2012, d. č. 120781 ze dne 3. 7. 2012, d. č. 121119 ze dne 25. 7. 2012, d. č. 120359 ze dne 9. 8. 2012, d. č. 120616 ze dne 16. 8. 2012, d. č. 392901 ze dne 31. 8. 2012, d. č. 080170 ze dne 17. 8. 2012, d. č. 379011 ze dne 10. 10. 2012, d. č. 379016 ze dne 2. 2. 2012, d. č. 831098 ze dne 2. 2. 2012, d. č. 120286 ze dne 8. 2. 2012, d. č. 120018 ze dne 5. 3. 2012, d. č. 120064 ze dne 11. 1. 2012, d. č. 520006 ze dne 10. 1. 2012, d. č. 120655 ze dne 14. 6. 2012, d. č. 520051 ze dne 14. 6. 2012, d. č. 121271 ze dne 26. 7. 2012, d. č. 520014 ze dne 1. 2. 2012, d. č. 120074 ze dne 1. 8. 2012, d. č. 520141 ze dne 4. 1. 2012, d. č. 281247 ze dne 18. 9. 2012, d. č. 350202 ze dne 18. 7. 2012, d. č. 120962 ze dne 24. 5. 2012, d. č. 500338 ze dne 1. 5. 2012, d. č. 831157 ze dne 31. 10. 2012, d. č. 832087 ze dne 31. 10. 2012, d. č. 831001 ze dne 3. 12. 2012, d. č. 831079 ze dne 31. 12. 2012, d. č. 832062 ze dne 31. 12. 2012, d. č. 379018 ze dne 25. 10. 2012, d. č. 379001 ze dne 3. 12. 2012, d. č. 398700 ze dne 10. 12. 2012, d. č. 398701 ze dne 10. 12. 2012, d. č. 379014 ze dne 14. 12. 2012, d. č. 392802 ze dne 17. 12. 2012, d. č. 831126 ze dne 31. 12. 2012, d. č. 831127 ze dne 31. 12. 2012, d. č. 831171 ze dne 31. 12. 2012, d. č. 831172 ze dne 31. 12. 2012, d. č. 520005 ze dne 1. 10. 2012

#### 4.3 Zřízení příspěvkové organizace

- ověření neinvestičních a investičních toků transferů na vybraných zřízených příspěvkových organizací - Základní škola Zlín, tř. Svobody 868, příspěvková organizace IČ 71008110, Mateřská škola Zlín, Česká 4790, příspěvková organizace IČ 71007342
- ověření schvalovacího procesu odpisových plánů vybraných zřízených příspěvkových organizací - Základní škola Zlín, tř. Svobody 868, příspěvková organizace IČ 71008110, Mateřská škola Zlín, Česká 4790, příspěvková organizace IČ 71007342
- ověření náležitostí a obsahu zřizovacích listin vybraných zřízených příspěvkových organizací - Základní škola Zlín, tř. Svobody 868, příspěvková organizace IČ 71008110, Mateřská škola Zlín, Česká 4790, příspěvková organizace IČ 71007342
- ověření schvalovacího procesu rozdělení výsledku hospodaření vybraných zřízených příspěvkových organizací - Základní škola Zlín, tř. Svobody 868, příspěvková organizace IČ 71008110, Mateřská škola Zlín, Česká 4790, příspěvková organizace IČ 71007342

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012  
 Email info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com  
 PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha 1  
 Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

PKF Audit s.r.o. is a member of the PKF International network of legally firms and does not accept any responsibility of liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

Strana 4 (celkem 16)

- ověření účetních operací na vybraném vzorku, např. d. č. 520047 ze dne 17. 1. 2012, d. č. 520033 ze dne 17. 1. 2012, d. č. 120066 ze dne 5. 3. 2012, d. č. 120002 ze dne 6. 2. 2012, d. č. 120754 ze dne 18. 7. 2012, d. č. 520063 ze dne 16. 7. 2012

#### 4.4 Vedení účetnictví

- ověření vybraného vzorku účetních dokladů vybraných účtů 6720940, 3770109, 5180390, 3210010, 5720910, 3450100, 5110390, 5110332, 5720820, 5180323, 2310003, 3210010 za období 1-12/2012
- věcná a formální správnost účetních dokladů
- ověření účetních operací na vybraném vzorku, např. d. č. 280247 ze dne 4. 6. 2012, d. č. 842033 ze dne 4. 6. 2012, d. č. 600091 ze dne 9. 5. 2012, d. č. 281443 ze dne 5. 4. 2012, d. č. 841100 ze dne 10. 4. 2012, d. č. 280018 ze dne 1. 3. 2012, d. č. 841112 ze dne 15. 2. 2012, d. č. 120116 ze dne 6. 3. 2012, d. č. 500310 ze dne 15. 2. 2012, d. č. 120203 ze dne 9. 5. 2012, d. č. 500449 ze dne 27. 4. 2012, d. č. 520226 ze dne 23. 3. 2012, d. č. 121119 ze dne 29. 3. 2012, d. č. 520011 ze dne 2. 3. 2012, d. č. 120162 ze dne 6. 3. 2012, d. č. 121180 ze dne 31. 5. 2012, d. č. 500366 ze dne 1. 5. 2012, d. č. 120141 ze dne 5. 6. 2012, d. č. 500475 ze dne 15. 5. 2012, d. č. 121005 ze dne 27. 2. 2012, d. č. 510097 ze dne 16. 2. 2012, d. č. 120701 ze dne 18. 7. 2012, d. č. 500111 ze dne 2. 7. 2012, d. č. 281201 ze dne 5. 12. 2012, d. č. 520107 ze dne 19. 11. 2012, d. č. 120983 ze dne 21. 11. 2012, d. č. 120324 ze dne 6. 12. 2012

#### 4.5 Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů, finanční fondy

- ověření prezentace fondů v závěrečném účtu za rok 2011
- ověření čerpání fondu FKSP, Ekofondu, Sociálního fondu, Kulturního fondu města Zlína, Fondu zdraví Statutárního města Zlína, Fondu na opravy a modernizace bydlení na vybraném vzorku ověřovaných účetních dokladů za období 1-9/2012, např. d. č. 401900 ze dne 5. 9. 2012, d. č. 712400024 ze dne 5. 9. 2012, d. č. 750002 ze dne 19. 9. 2012, d. č. 712400025 ze dne 19. 9. 2012, d. č. 401400 ze dne 10. 5. 2012, d. č. 520061 ze dne 2. 5. 2012, d. č. 401203 ze dne 25. 9. 2012, d. č. 520093 ze dne 21. 9. 2012, d. č. 401100 ze dne 2. 7. 2012, d. č. 520241 ze dne 28. 6. 2012, d. č. 401513 ze dne 22. 8. 2012, d. č. 520086 ze dne 13. 8. 2012, d. č. 410005 ze dne 15. 2. 2012, d. č. 841168 ze dne 30. 3. 2012, d. č. 409001 ze dne 18. 4. 2012

#### 4.6 Cizí zdroje

- ověření zůstatků účtů 4510101, 4510104, 4520140, 4520142 na splátkové kalendáře a pol. 8124

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

Email info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com

PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha 1

Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011



- ověření vybraných účetních operací na účtu 2310001, 5620310, 5180340, 2360520, 4590530, 4010719, 2450611, 2450402, 2450501
- ověření vybraných účetních operací např. d. č. 379002 ze dne 2. 7. 2012, d. č. 409005 ze dne 24. 9. 2012, d. č. 109004 ze dne 30. 9. 2012, d. č. 831049 ze dne 1. 1. 2012, d. č. 444551 ze dne 2. 2. 2012, d. č. 444551 ze dne 4. 7. 2012, d. č. 442201 ze dne 2. 7. 2012 d. č. 442200 ze dne 14. 9. 2012, d. č. 379013 ze dne 31. 12. 2012, d. č. 396200 ze dne 31. 12. 2012, d. č. 409003 ze dne 13. 12. 2012, d. č. 410006 ze dne 13. 12. 2012, d. č. 442202 ze dne 20. 12. 2012, d. č. 444213 ze dne 28. 12. 2012

#### 4.7 Nakládání a hospodaření s majetkem

- ověření vybraných operací na účtu 5580352, 5580010, 0280090, 0220020, 0190010, 5510340, 0210410, 0210610, 4010300, 4010522, 0310410, 0310310, 0310319, 4070331, 5540310, 5640310
- ověření rozpouštění investičních transferů do výnosů - inv. č. 427, inv. č. 177213
- ověření účetních souvztažností bezúplatných převodů
- ověření vybraného vzorku účetních operací, např. d. č. 500291 ze dne 8. 2. 2012, d. č. 120110 ze dne 6. 3. 2012, d. č. 500083 ze dne 1. 9. 2012, d. č. 832031 ze dne 31. 10. 2012, d. č. 800046 ze dne 28. 2. 2012, d. č. 800092 ze dne 28. 2. 2012, d. č. 800112 ze dne 30. 4. 2012, d. č. 800086 ze dne 16. 4. 2012, d. č. 800077 ze dne 16. 8. 2012, d. č. 800005 ze dne 15. 6. 2012, d. č. 809015 ze dne 10. 5. 2012

#### 4.8 Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- ověření vybraného vzorku účetních operací na účtu 3160310, 4060315, 3150014, 3150016, 5570315, 3150018, 9110315, 193, 194, 406, 556 např. 120611 ze dne 15. 10. 2012, d.č. 841076 ze dne 31.8.2012, d. č. 841132 ze dne 31. 3. 2012, d. č. 841115 ze dne 31. 12. 2012, d. č. 841130 ze dne 31. 12. 2012, d. č. 831072 ze dne 1. 1. 2012, d. č. 841155 ze dne 31. 12. 2012, d. č. 841325 ze dne 31. 12. 2012
- ověření dohody o splátkách a uznání dluhu č. 230120012 ze dne 3. 10. 2012 a ověření schválení orgány města

#### 4.9 Zástavy ve prospěch třetích osob

- ověření evidence uzavřených smluv o zřízení zástavního práva k nemovitostem

#### 4.10 Věcná břemena

- ověření evidence uzavřených smluv o zřízení věcného břemene

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012  
 Email info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com  
 PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha |  
 Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

PKF Audit s.r.o. is a member of the PKF International network of legally firms and does not accept any responsibility of liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

Strana 6 (celkem 16)

#### 4.11 Nakládání a hospodaření s majetkem státu

- ověření Nájemní smlouvy č. 28N05/25, Smlouvy o výpůjčce nemovitosti č. UZSVM/BZL/2950/2008-BZLM dle přehledu Přehled majetku státu, se kterým hospodaří město Zlín za období 1-9/2012 a metodického pokynu OEaM č. 10/2012 Podrozvahová evidence

#### 4.12 Majetkové účasti

- ověření výše zapsaného základního jmění v obchodním rejstříku na stavy uvedené na účtech majetkových účastí 061-062, 069
- ověření poskytnuté investiční dotace - Smlouva o poskytnutí investiční dotace č. 4000120481 ze dne 11. 4. 2012, ORG 2573, Smlouva o poskytnutí inv. dotace č. 4000120305 ze dne 27. 2. 2012, ORG 2547
- ověření podílu na zisku - ORG 28342054
- ověření vybraného vzorku účetních operací, např. d. č. 520026 ze dne 13. 4. 2012, d. č. 520217 ze dne 27. 2. 2012, d. č. 831164 ze dne 31. 5. 2012

#### 4.13 Soudní spory a ostatní potenciální závazky

- ověření evidence podmíněných pohledávek a závazků ze soudních sporů

#### 4.14 Dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů

- ověření vnitřního kontrolního systému statutárního města

#### 4.15 Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

- ověření veřejné zakázky „Cyklistická stezka 5. Etapa, úsek Malenovice - OBI - Louky, I. část“ - zjednodušené podlimitní řízení
- ověření veřejné zakázky „Dětská hřiště Kostelec, ul. Lázeňská a ul. Obilná, Zlín“ - veřejná zakázka malého rozsahu

#### 4.16 Inventarizace majetku a závazků

- ověření inventurních soupisů dokladové a fyzické inventury, ověření inventarizačních rozdílů, zprávy o výsledku inventarizace 2012, příkazu k provedení inventarizace, harmonogramu inventarizace, jmenování a záznamu o proškolení inventurních komisí



## 5. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Provedli jsme přezkoumání hospodaření statutárního města Zlína za rok 2012 na základě údajů o ročním hospodaření účetní jednotky. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán statutárního města Zlína. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s mezinárodním auditorským standardem ISAE 3000. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření (v souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.).

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků a prostředků poskytnutých z Národního fondu a dalších prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv a údajů o vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu k rozpočtům krajů a obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a dalším osobám.

Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví účetní jednotky a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří účetní jednotka. Předmětem ověřování bylo rovněž zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku města Zlína, statutárního města a účetnictví vedeného statutárním městem Zlín.

Při přezkoumání bylo ověřeno dodržování povinností uložených č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a právními předpisy vydanými k jeho provedení, a souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

Přezkoumání bylo provedeno z hlediska dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků (zákon č. 250/2000 Sb.,

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

Email [info@pkf-cz.com](mailto:info@pkf-cz.com) | [www.pkf-cz.com](http://www.pkf-cz.com)

PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha 1

Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011



o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů), o hospodaření s jejich majetkem (zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů), o účetnictví (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláška č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů) a o odměňování (nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů), z hlediska souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, z hlediska dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití a z hlediska věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření města Zlína, statutárního města byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly opraveny nebo k nim město nastavilo kontrolní mechanismy.

## **5. A Výsledek dílčího a závěrečného přezkoumání**

### **I. Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu dílčího přezkoumání**

Chyby a nedostatky méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ust. § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

Zjištění byla popsána dle jednotlivých bodů předmětu přezkoumání upravených v ust. § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů.

§ 2 odst. 2 písm. a) - nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

#### *Zjištění*

Při ověření vyřazené darované chaty, inv. č. 81-0000, účetním dokladem č. 800077 ze dne 16. 8. 2012 účetním zápisem MD 5430090, D 0810610 ve výši 1.345,- Kč a MD 0810610, D 0210610 ve výši 10.338,- Kč bylo zjištěno, že věcný dar byl poskytnut na základě Darovací smlouvy č. 2000050023 ze dne 28. 12. 2005 organizaci IČ 61716871. Majetek nebyl vyřazen ke správnému okamžiku účetního případu.

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

Email info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com

PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha 1

Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

PKF Audit s.r.o. is a member of the PKF International network of legally firms and does not accept any responsibility of liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

Strana 9 (celkem 16)

### *Riziko*

Vyřazování dlouhodobého majetku k nesprávnému okamžiku účetního případu.

### *Doporučení*

Doporučujeme o vyřazení majetku účtovat v okamžiku uskutečnění účetního případu.

Ke zjištěnému nedostatku statutární město nastavilo již v ověřovaném období kontrolní mechanismy, které by měly zabránit jeho opakování v budoucnosti.

## **II. Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání**

V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření Statutárního města Zlína nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ust. § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.).

## **5. B Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky méně závažného charakteru** (ust. § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.), přičemž k těmto chybám a nedostatkům již byly v ověřovaném období nastaveny kontrolní mechanismy, které by měly zabránit jejich opakování v budoucnosti.

Statutární město Zlín splnilo požadavky právních předpisů platných a účinných v roce 2012. I přesto však v roce 2012 existovaly metodické nejasnosti z důvodu změn legislativy, neúplné metodiky apod., a proto na některá účetní rozhodnutí může být pohlíženo v následujících obdobích jako na nesprávná.

**II. Při přezkoumání hospodaření města Zlína, statutárního města nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ust. § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb..**

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012  
Email info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com  
PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha I  
Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka I53437, IČ 28924011

PKF Audit s.r.o. is a member of the PKF International network of legally firms and does not accept any responsibility of liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

Strana 10 (celkem 16)



**III. Upozornění na rizika ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:**

Při přezkoumání hospodaření města Zlína, statutárního města **nebyla zjištěna žádná rizika.**

Ostatní nedostatky byly odstraněny opatřením. Není již třeba přijímat opatření podle zákona č. 420/2004 Sb., a lze souhlasit s celoročním hospodařením po provedených úpravách bez výhrad.

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

Algoritmus pro výpočet ukazatelů se v roce 2012 liší od algoritmu, který byl použit ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření do roku 2009, v roce 2010 a v roce 2011. Z tohoto důvodu jsou výsledná procenta uvedená ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2012, 2011, 2010, 2009, vzhledem k odlišné metodice, nesrovnatelná.

**I. Podíl pohledávek na rozpočtu**

$(A \times 100)/B$

|                               |                      |
|-------------------------------|----------------------|
| <b>A. Vymezení pohledávek</b> | <b>89.778.849,26</b> |
|-------------------------------|----------------------|

| Část A/IV. |  | Dlouhodobé pohledávky (NETTO)   | 3.297.272,00 |
|------------|--|---|--------------|
|            |  | dlouhodobé pohledávky (vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku pokud výše splátek k inkasu v následujícím roce je stanovena smlouvou resp. splátkovým kalendářem) | 3.297.272,00 |

| část B/II. | číslo účtu | Krátkodobé pohledávky (NETTO)  | 86.481.577,26 |
|------------|------------|--|---------------|
| č. 1.      | 311        | Odběratelé   | 37.407.711,32 |
| č. 2.      | 312        | Směnky k inkasu  |               |
| č. 3.      | 313        | Pohledávky za eskontované cenné papíry                                 |               |
| č. 5.      | 315        | Jiné pohledávky z hlavní činnosti                                      | 9.313.550,09  |
| č. 6.      | 316        | Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé                       |               |
| č. 7.      | 317        | Krátkodobé pohledávky z poskytnutých úvěrů                             |               |
| č. 10.     | 335        | Pohledávky za zaměstnanci  | 43.358,00     |
| č. 11.     | 336        | Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění |               |
| č. 13.     | 342        | Jiné přímé daně  |               |
| č. 14.     | 343        | Daň z přidané hodnoty  |               |
| č. 16.     | 346        | Pohledávky za vybranými ústř. vlád. institucemi                        | 13.326,00     |
| č. 17.     | 348        | Pohledávky za vybranými míst. vlád. institucemi                        |               |

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

Email info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com

PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha |

Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

|        |     |   |               |
|--------|-----|---|---------------|
| č. 19. | 361 | Krátkodobé pohledávky z ručení                                      |               |
| č. 20. | 363 | Pevné termínované operace a opce                                    |               |
| č. 21. | 365 | Pohledávky z finančního zajištění                                   |               |
| č. 22. | 367 | Pohledávky z vydaných dluhopisů                                     |               |
| č. 23. | 371 | Krátkodobé pohledávky z nástrojů<br>spolufinancovaných ze zahraničí |               |
| č. 28. | 377 | Ostatní krátkodobé pohledávky                                       | 39.703.631,85 |

|  |                         |
|--|-------------------------|
| <b>B. Vymezení rozpočtových příjmů</b> | <b>1.415.048.617,72</b> |
|--|-------------------------|

|         |  |                  |
|---------|--|------------------|
| ř. 4200 | Příjmy celkem po konsolidaci           | 1.415.048.617,72 |
| VI.     | Zisk po zdanění z hospodářské činnosti | 0,00             |

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek je 11.963.857,35 Kč.

Podíl pohledávek na rozpočtu Statutárního města Zlína k 31. 12. 2012 činí 6,34 %.

## II. Podíl závazků na rozpočtu

(C x 100)/B

|                            |                       |
|----------------------------|-----------------------|
| <b>C. Vymezení závazků</b> | <b>102.054.644,65</b> |
|----------------------------|-----------------------|

| část D/II. | číslo účtu | Dlouhodobé závazky   |               |
|------------|------------|--|---------------|
|            |            | Dlouhodobé úvěry (pouze do výše splátek<br>stanovených ve splátkovém kalendáři resp. smlouvě<br>v následujícím roce) | 48.430.210,75 |

| část D/III. | číslo účtu | Krátkodobé závazky                            |               |
|-------------|------------|---|---------------|
| č. 1        | 281        | Krátkodobé úvěry                              |               |
| č. 2        | 282        | Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)     |               |
| č. 3        | 283        | Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů       |               |
| č. 4        | 289        | Jiné krátkodobé půjčky                        |               |
| č. 5        | 321        | Dodavatelé                                    | 27.428.278,37 |
| č. 6        | 322        | Směnky k inkasu                               |               |
| č. 8        | 325        | Závazky z dělené správy a kaucí               | 785.783,00    |
| č. 10       | 326        | Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé |               |
| č. 13       | 331        | Zaměstnanci                                   | 11.480.714,00 |
| č. 14       | 333        | Jiné závazky vůči zaměstnancům                |               |
| č. 15       | 336        | Zúčtování s institucemi SZ a ZP               | 6.301.507,00  |
| č. 17       | 342        | Jiné přímé daně                               | 1.179.620,00  |
| č. 18       | 343        | Daň z přidané hodnoty                         | 408.964,03    |
| č. 20       | 345        | Závazky k osobám mimo vybr. vl. instituce     |               |
| č. 21       | 347        | Závazky k vybr. ústř. vl. institucím          |               |
| č. 22       | 349        | Závazky k vybr. místním vl. institucím        |               |

Tel +420 226 220 010 I Fax +420 226 220 012

Email info@pkf-cz.com I www.pkf-cz.com

PKF Audit s.r.o. I Karlova 48 I 110 00 Praha I

Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011



|       |     |   |              |
|-------|-----|---|--------------|
| č. 24 | 362 | Krátkodobé závazky z ručení                                   |              |
| č. 25 | 363 | Pevné termínované operace a opce                              |              |
| č. 27 | 366 | Závazky z finančního zajištění                                |              |
| č. 28 | 368 | Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů       |              |
| č. 29 | 372 | Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí |              |
| č.34  | 378 | Ostatní krátkodobé závazky                                    | 6.039.567,50 |

Celková hodnota dlouhodobých závazků je 370.361.521,70 Kč.

Podíl závazků na rozpočtu Statutárního města Zlína k 31. 12. 2012 činí 7,21 %.

## II. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

(D x 100)/E

v Kč

|  |                       |
|--|-----------------------|
| <b>D. Vymezení zastaveného majetku</b> | <b>380.787.461,25</b> |
|--|-----------------------|

|          |     |   |                |
|----------|-----|---|----------------|
| P.VI.10. | 982 | Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění | 380.787.461,25 |
|----------|-----|---|----------------|

|  |                          |
|--|--------------------------|
| <b>E. Vymezení majetku pro výpočet ukazatele</b> | <b>10.895.457.927,61</b> |
|--|--------------------------|

|         |  |                       |                   |
|---------|--|-----------------------|-------------------|
| část A. |  | Stálá aktiva (BRUTTO) | 10.895.457.927,61 |
|---------|--|-----------------------|-------------------|

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku Statutárního města Zlína k 31. 12. 2012 činí 3,49 %.

## V. Hospodaření města za rok 2012

v Kč

| Ukazatel                                      | Rozpočet         |                  | Výsledek od počátku roku |
|---|------------------|------------------|--------------------------|
|   | Schválený        | Upravený         |                          |
| Příjmy celkem po konsolidaci (ř. 4200)        | 1.221.879.000,00 | 1.298.719.000,00 | 1.415.048.617,72         |
| Výdaje celkem po konsolidaci (ř. 4430)        | 1.191.295.000,00 | 1.558.538.000,00 | 1.274.012.618,06         |
| Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci (ř.4440) | 30.584.000,00    | -259.819.000,00  | 141.035.999,66           |
| Financování celkem po kons. (ř. 4470)         | -30.584.000,00   | 259.819.000,00   | -141.035.999,66          |

Tel +420 226 220 010 I Fax +420 226 220 012

Email info@pkf-cz.com I www.pkf-cz.com

PKF Audit s.r.o. I Karlova 48 I 110 00 Praha I

Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka I 53437, IČ 28924011

PKF Audit s.r.o. is a member of the PKF International network of legally firms and does not accept any responsibility of liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

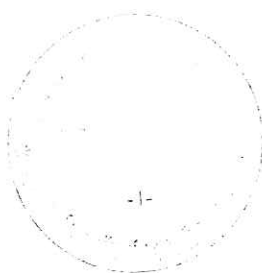
Strana 13 (celkem 16)

Rozpočtové hospodaření města za rok 2012 vykazuje kladné saldo příjmů a výdajů po konsolidaci - převahu příjmů nad výdaji v celkové výši 141.035.999,66 Kč.

v Kč

|  |                  |
|--|------------------|
| Počáteční stav bank. účtů (ř. 6030)          | 339.158.116,71   |
| Příjmy celkem po konsolidaci (ř. 4200)       | 1.415.048.617,72 |
| Výdaje celkem po konsolidaci (ř. 4430)       | 1.274.012.618,06 |
| Přijaté úvěry (ř. 8113, 8123, 8223)          | 0,00             |
| Splátky úvěrů (ř. 8114, ř. 8124, ř. 8224)    | -79.338.410,24   |
| Opravné položky k peněžním operacím (ř.8901) | -23.633,91       |
| Nerealizované kurzové rozdíly (ř. 8902)      | 0,00             |
| Konečný stav bank. účtů                      | 400.832.072,22   |
| - z toho: základní běžný účet (ř. 6010)      | 393.529.376,27   |
| účty peněžních fondů (ř. 6020)               | 7.302.695,95     |

Vyhotoveno dne 11. 4. 2013



*Jan Jindřich*  
Zprávu jménem společnosti vypracoval  
auditor Ing. Jan Jindřich  
č. auditorského oprávnění KA ČR 1133

*[Signature]*  
PKF Audit s. r. o.  
Karlova 455/48, 110 00 Praha 1  
oprávnění o zápisu do seznamu  
auditorských společností KA ČR č. 502

Datum předání a projednání zprávy: 15. 05. 2013  
Jméno a podpis příjemce zprávy: *[Signature]*

Tel +420 226 220 010 I Fax +420 226 220 012  
Email info@pkf-cz.com I www.pkf-cz.com  
PKF Audit s.r.o. I Karlova 48 I 110 00 Praha I  
Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

PKF Audit s.r.o. is a member of the PKF International network of legally firms and does not accept any responsibility of liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

Strana 14 (celkem 16)



**Přílohy:**

- účetní výkazy (Rozvaha - územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti; Výkaz zisku a ztráty - územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti),
- finanční výkaz (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí),
- příloha účetní závěrky sestavená podle ust. § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a příloha účetní závěrky sestavená podle přílohy č. 5 k vyhlášce 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, ve znění pozdějších předpisů,
- přehled právních předpisů, soulad s nimiž auditor při přezkoumávání hospodaření ověřil.

**Přehled právních předpisů použitých pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy:**

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. 449/2009, 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:
  - o 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:
  - o 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,
  - o 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),
  - o českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky 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 územním 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.

**Projednání „Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření pro územní samosprávný celek Statutární město Zlín za období od 1.1.2012 do 31.12.2012“  
dne 15.5.2013 se dále zúčastnili:**

**RNDr. Bedřich Landsfeld**  
náměstek primátora



.....

**Ing. Vladimír Chudárek**  
vedoucí Odboru ekonomiky a majetku



.....

**Mgr. Mojmír Jurák**  
předseda finančního výboru zastupitelstva města



.....