

Zpráva o ověření

„Závěrečného účtu statutárního města Zlína za rok 2010“

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření statutárního města Zlína za období od 1. ledna 2010 do 31. prosince 2010 jsme dne 5. května 2011 vydali „Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření pro územní samosprávný celek statutární město Zlín za období od 1. ledna 2010 do 31. prosince 2010“, jejíž nedílnou součástí je, mimo jiné, také

Příloha C Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha

Příloha D Finanční výkaz, a to Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí (Fin 2-12 M)

následujícího znění:

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 statutární město Zlín
za období od 1. ledna 2010 do 31. prosince 2010**

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):
MUDr. Miroslav Adámek, primátor statutárního města Zlína

Auditorská společnost:
FIN-PARTNER, audit-daně-poradenství, s.r.o.

Přezkoumání hospodaření města provedli:
Ing. Marie Ptáčková, auditor, oprávnění číslo 0366
Ing. Milada Velecká, samostatný odborný pracovník v ekonomických oborech
Ing. Petra Spáčilová, samostatný odborný pracovník v ekonomických oborech

Místo přezkoumání:
Statutární město Zlín, nám. Míru 12, Zlín

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 18. 10. 2010 do 21. 10. 2010.
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 4. 4. 2011 do 5. 5. 2011.

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.

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.

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 statutárního města Zlína.

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 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 jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření statutárního města Zlína je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření statutárního města Zlína 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 statutárního města Zlína. 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

S výhradou k nezaúčtované skutečnosti popsané v Příloze B jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření statutárního města Zlína za rok 2010 nezjistili žádnou další skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření 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, 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 statutárního města Zlína jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku statutárního města Zlína za rok 2010 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v Příloze B obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

Chyby a nedostatky zjištěné u nákladového střediska bytové hospodářství města při přezkoumání hospodaření za rok 2009 spočívající v porušení povinností stanovených zvláštními právními předpisy, a to

- porušení povinností stanovených § 26 a § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)“ nezajištěním výkonu funkce příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní zaměstnancem města,
- porušení povinností stanovených § 11 odst. 1 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví nezajištěním podpisového záznamu osoby odpovědné za účetní případ osobou účetní jednotky „statutární město Zlín“,

byly dnem 17. března 2010 odstraněny.

C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU statutárního města Zlína A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU statutárního města Zlína

Podíl pohledávek na rozpočtu

A. Vymezení pohledávek	172 523,98 tis. Kč
B. Vymezení rozpočtových příjmů	2 062 403,64 tis. Kč

Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu $A / B * 100 = 8,37 \%$

Podíl závazků na rozpočtu

C. Vymezení závazků	605 447,80 tis. Kč
B. Vymezení rozpočtových příjmů	2 062 403,64 tis. Kč

Výpočet podílu závazků na rozpočtu $C / B * 100 = 29,36 \%$

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D. Vymezení zastaveného majetku	380 811,93 tis. Kč
E. Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	10 531 298,82 tis. Kč

Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku $D / E * 100 = 3,62 \%$

Pro jednotný výpočet výše uvedených ukazatelů, tj. podílu pohledávek a závazků na rozpočtu a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního samosprávného celku, zpracovalo Ministerstvo financí ČR nový algoritmus jejich výpočtu, který je poprvé použit ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010.

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.

Zprávu o ověření „Závěrečného účtu statutárního města Zlína za rok 2010“ převzal v jednom vázaném originálním vyhotovení a v jednom originálním vyhotovení na volných listech s tím, že zpráva o ověření bude vždy zveřejňována současně s dokumentem „Závěrečný účet statutárního města Zlína za rok 2010“ a nebude zveřejňována samostatně nebo bez souhlasu auditora k jiným účelům.

Ve Zlíně dne10.5.2011.....

převzal MUDr. Miroslav Adámek, primátor



.....

- b) Nesouhlasíme s použitým způsobem stanovení předpokládané hodnoty nároků na transfery (dotace) k 31. prosinci 2010 a výši zaúčtované dohadné položky pasivní.

Dle našeho názoru měl být odhad ve smyslu ustanovení *odst. 4.6. a odst. 5.2.2. ČÚS č. 703* stanoven na základě vyhodnocení smluvních podmínek a zejména informací získaných od příjemců těchto záloh na dotace, dle kterých by měla být předpokládaná hodnota nároku na transfery (dotace).

Na základě našeho požadavku ze dne 6. dubna 2011 byly tyto informace získány prostřednictvím příslušných odborů a samostatných oddělení statutárního města Zlína odpovědných za vypořádání těchto dotací a byly nám poskytnuty elektronickou formou odborem ekonomiky a majetku statutárního města Zlína dne 8. dubna 2011 – z poskytnutých záloh na dotace v celkové výši 34 799,00 tis. Kč činí předpokládaný nárok na transfery (dotace) vztahující se k financování oprávněných výdajů (nákladů) uskutečněných do 31. prosince 2010 částku v celkové výši 13 118,89 tis. Kč, která není v účetní závěrce k 31. prosinci zaúčtována, a to účetním zápisem na stranu MÁ DÁTI účtu 572-Náklady na nároky na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 389-Dohadné účty pasivní.

- c) Výše popsaný nedostatek (chyba) nemá vliv na příjmy a výdaje vykazané ve finančním výkazu - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí k 31. prosinci 2010 (Fin 2-12 M); účetní výkazy ovlivňuje následovně:

Vliv výše uvedeného nedostatku (chyby) na rozvahu k 31. prosinci 2010:

- nadhodnocení položky rozvahy, pasiva C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 13 118,89 tis. Kč a současně
- podhodnocení položky rozvahy, pasiva D.IV.33. Dohadné účty pasivní ve výši 13 118,89 tis. Kč,

přičemž *pasiva celkem nejsou ovlivněna*. Po zaúčtování vypořádání předmětných dotací v průběhu roku 2011 bude celkový výsledek hospodaření (položka pasiv C.III.) k 31. prosinci 2011 z hlediska této skutečnosti vykazován ve správné výši.

Vliv výše uvedeného nedostatku (chyby) na výkaz zisku a ztráty k 31. prosinci 2010:

- podhodnocení položky výkazu zisku a ztráty A.III.2. Náklady na nároky na prostředky rozpočtů ÚSC ve výši 13 118,89 tis. Kč a současně
- nadhodnocení položky výkazu zisku a ztráty B.VI.1. Výsledek hospodaření před zdaněním a B.VI.4. Výsledek hospodaření po zdanění ve výši 13 118,89 tis. Kč.

Podíl výše uvedeného nedostatku (chyby) na netto aktivech celkem

A. Nezaúčtovaný předpokládaný nárok na dotace	13 118,89 tis. Kč
B. Netto aktiva celkem (rozvaha sl. 3)	11 398 898,35 tis. Kč
Výpočet podílu $A / B * 100 = 0,12 \%$	

Podíl výše uvedeného nedostatku (chyby) na výnosech celkem

A. Nezaúčtovaný předpokládaný nárok na dotace	13 118,89 tis. Kč
B. Výnosy celkem (výkaz zisku a ztráty č. pol. B)	1 592 039,51 tis. Kč
Výpočet podílu $A / B * 100 = 0,82 \%$	

d) Na základě výše uvedených skutečností, zejména

- nových metodických postupů účtování o transferech v rámci reformy účetnictví veřejné správy platných od 1. ledna 2010 stanovených Českým účetním standardem pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 TRANSFERY, který byl s účinností od 1. ledna 2011 nově a srozumitelněji přepracován, a kterým je mimo jiné doplněn způsob zjištění předpokládaného nároku na transfery (dotace),
a to v odst. 4.3. ČÚS č. 703 následovně:

„Pokud k rozvahovému dni běžného účetního období nebudou známy skutečnosti dokládající oprávněnost výše transferu ve věcné a časové souvislosti s běžným účetním obdobím, a proto může být zpochybněna jeho výše, účtuje poskytovatel transferu například na základě informace vyžádané od příjemce.“

- nevýznamného podílu výše uvedeného nedostatku (chyby)

- na netto aktivech celkem ve výši 0,12 %,

- na výnosech celkem ve výši 0,82 %;

a dále s ohledem na sdělení Ing. Miroslava Kalouska Č.j.: 05/81 303/2010-28 ze dne 15. září 2010, jehož kopii jsme získali od odboru ekonomiky a majetku statutárního města Zlína a jeho znění je uvedeno na straně 4 této Přílohy B, ze kterého mimo jiné vyplývá, „že se snaží, aby tento rok byl chápán jako přechodné období a v tomto smyslu budou instruovány kontrolní orgány a že i nedostatky budou takto posuzovány“;

jsme přesvědčeni, že se v případě výše popsaného nedostatku (chyby) jedná o závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ve smyslu § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Ing. Miroslav KALOUSEK
ministr financí

V Praze dne 18. září 2010
Č. j.: 05/81303/2010-28

Vážený pane předsedo,

především Vám chci poděkovat za Vaši snahu, aby účetní reforma byla úspěšně realizována. Vážím si také snahy volených představitelů a snahy a pracovního nasazení zaměstnanců krajů i obcí v této oblasti. Chápu také, že nově ukládané povinnosti vyžadují značné úsilí. Proto se také snažím, aby tento rok byl chápán jako přechodné období. V tomto smyslu budou instruovány i kontrolní orgány. Obdobně budou posuzovány i nedostatky při předávání informací do Centrálního systému účetních informací státu a ze strany Ministerstva financí budou existující nedostatky také postupně řešeny.

Protože považuji za nutné vytvářet odpovídající podmínky pro realizaci účetní reformy, nebudou k 1. lednu 2011 ukládány nové povinnosti týkající se analytického členění účtů pro statistické potřeby, resp. pro monitorování a řízení veřejných financí v této oblasti. Také bude odloženo rozšíření povinností v oblasti tvorby opravných položek. Povinnost účtovat o odpisech bude posunuta k okamžiku 31. prosince 2011 a tak bude vytvořen dostatečný časový prostor pro zajištění příslušných činností.

Metodickou podporu ze strany Ministerstva financí při realizaci účetní reformy bude zajišťovat odbor Účetnictví a audit. Pro zajištění vzájemné komunikace bude vhodné, aby byla na úrovni krajských úřadů vytvořena relevantní struktura v oblasti metodické podpory.

Věřím, že rozfázování účetní reformy a vytvoření metodických center přispěje k úspěšné realizaci účetní reformy.

S pozdravem



Vážený pan
Mgr. Michal Hašek
předseda Asociace krajů České republiky

Vážený pan
Ing. Oldřich Vlasák
předseda Svazu měst a obcí České republiky