

Zpráva o ověření

„Závěrečného účtu statutárního města Zlína za rok 2008“

pro zastupitelstvo statutárního města Zlína

se sídlem ve Zlíně, Náměstí Míru 12

IČ: 00283924

právní forma: veřejnoprávní korporace

předmět činnosti: výkon samostatné a přenesené působnosti za účelem péče
o všestranný rozvoj svého území a o potřeby svých občanů

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření statutárního města Zlína za rok 2008 jsme dne 22. dubna 2009 vydali „Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za rok 2008“, jejíž přílohou je

- Rozvaha - bilance organizačních složek státu, územních samosprávných celků, příspěvkových organizací a regionálních rad
- Příloha účetní závěrky organizačních složek státu, územních samosprávných celků, příspěvkových organizací a regionálních rad včetně dodatku
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí (Fin 2-12 M)

následujícího znění:

Provedli jsme přezkoumání hospodaření statutárního města Zlína za rok 2008 na základě údajů o ročním hospodaření statutárního města.

Za hospodaření statutárního města, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech v souladu s českými účetními a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, je odpovědný statutární orgán statutárního města. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním finančních a účetních výkazů tak, aby tyto výkazy neobsahovaly významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, a dále zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody.

Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání hospodaření závěr o výsledku přezkoumání hospodaření statutárního města. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a Auditorskou směrnicí č. 52 „Přezkoumání hospodaření a audit účetní závěrky územních samosprávných celků“ vydanou Komorou auditorů České republiky. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou auditora o provedení auditu účetní závěrky. Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, abychom získali přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

- Předmětem přezkoumání byly údaje o hospodaření statutárního města za rok 2008, a to
- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
 - hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
 - nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví statutárního města,
 - nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří statutární město,
 - zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
 - stav pohledávek a závazků 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 statutárního města,
 - účetnictví vedené statutárním městem.

Při přezkoumání bylo ověřeno

- dodržování povinností stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků,
- soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a dalšími českými právními předpisy vydanými k jeho provedení,
- soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnutých dotací nebo návratných finančních výpomocí a podmínek jejich použití.

Zjištěné chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření statutárního města Zlína bylo zjištěno na základě předložených inventurních soupisů dokladových inventarizací majetku a závazků k 31. prosinci 2008, a to

- poskytnutých provozních záloh (v účetnictví stav účtů 31410 a 31441),
- dodavatelů (v účetnictví stav účtu 32100),
- přijatých záloh (v účetnictví stav účtu 32449),
- jiných pohledávek (v účetnictví stav účtu 37854),

že inventarizační rozdíly nebyly ve smyslu § 30 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb. zaúčtovány do účetního období k 31. prosinci 2008, čímž je účetnictví ve smyslu § 8 zákona č. 563/1991 Sb. nesprávné a neúplné. Vlivem této skutečnosti došlo k podhodnocení aktiv i pasiv rozvahy k 31. prosinci 2008 v celkové výši 529 tis. Kč. Tato skutečnost je blíže popsána v bodě 17 „Dodatku k příloze účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2008“, který je přílohou této zprávy o přezkoumání hospodaření.

Inventarizační rozdíly výše uvedeného majetku a závazků vznikly nesprávným zaúčtováním skutečností uvedených v následujících 5 bodech.

1. Nesprávné dvojí zúčtování poskytnutých záloh do fondu oprav společenstvím vlastníků bytových jednotek v rámci bytového hospodářství v celkové výši 664 tis. Kč,
čímž došlo ve výši 664 tis. Kč
 - k podhodnocení aktiv, položky č. 55 „Poskytnuté provozní zálohy“ a současně
 - k podhodnocení pasiv, položky č. 156 „Saldo výdajů a nákladů“ v rámci položky výsledku hospodaření.
2. Neprovedení zúčtování poskytnutých záloh do fondu oprav společenstvím vlastníků bytových jednotek v rámci bytového hospodářství v případě prodaných bytových jednotek v celkové výši 126 tis. Kč,
čímž došlo ve výši 126 tis. Kč
 - k nadhodnocení aktiv, položky č. 55 „Poskytnuté provozní zálohy“ a současně
 - k nadhodnocení pasiv, položky č. 156 „Saldo výdajů a nákladů“ v rámci položky výsledku hospodaření.
3. Neprovedení zaúčtování čerpání Fondu kulturních a sociálních potřeb na úhradu příspěvku na stravné ve výši 7 tis. Kč,
čímž došlo ve výši 7 tis. Kč
 - k nadhodnocení aktiv, položky č. 72 „Jiné pohledávky“ a současně
 - k nadhodnocení pasiv, položky č. 136 „Peněžní fondy“ a dále
 - k nadhodnocení aktiv, položky č. 93 „Běžné účty peněžních fondů“ a současně
 - k podhodnocení aktiv, položky č. 90 „Základní běžný účet“.

4. Nesprávné zaúčtování přijatých finančních prostředků na bankovní účet jako přijatou zálohu v rámci bytového hospodářství, správně měla být zaúčtována úhrada pohledávek za rozpočtovými příjmy a úhrada ostatních pohledávek v celkové výši 2 tis. Kč, čímž došlo
 - k nadhodnocení aktiv, položky č. 56 „Pohledávky za rozpočtové příjmy“ o 1 tis. Kč a k nadhodnocení aktiv, položky č. 57 „Ostatní pohledávky“ o 1 tis. Kč a současně
 - k nadhodnocení pasiv, položky č. 169 „Přijaté zálohy“ o 2 tis. Kč.
5. Nesprávné zaúčtování dvou dobropisů od dodavatelů jako přírůstek závazků a nikoliv jako snížení závazků v celkové hodnotě 1,5 tis. Kč, což představuje chybu v dvojnásobné výši, tj. 3 tis. Kč, čímž došlo ve výši 3 tis. Kč
 - k nadhodnocení pasiv, položky č. 167 „Dodavatelé“ a současně
 - k podhodnocení pasiv, položky č. 156 „Saldo výdajů a nákladů“ v rámci položky výsledku hospodaření (tato položka je v souhrnu dle bodů 1., 2. a 5. podhodnocena v e výši 541 tis. Kč).

Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2008

S ohledem na provedení přezkoumání hospodaření výběrovým způsobem a s ohledem na významnost jednotlivých skutečností vydáváme závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření statutárního města Zlína za rok 2008 dle § 10 odst. 3 písm. c) bod 2 zákona č. 420/2004 Sb., a to že při přezkoumání hospodaření byly zjištěny nedostatky uvedené v předcházejících dvou odstavcích a pěti bodech spočívající v neúplnosti a nesprávnosti vedení účetnictví.

Případná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření statutárního města v budoucnu, nebyla zjištěna.

Součástí závěru této zprávy jsou dále dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. níže uvedené podílové ukazatele:

Podíl pohledávek na rozpočtu statutárního města

- a) podíl celkové hodnoty pohledávek ve výši 119 189,37 tis. Kč (rozvaha, položka č. 75) na celkových příjmech po konsolidaci - rozpočet po změnách - ve výši 1 908 495,00 tis. Kč (výkaz FIN 2-12 M, řádek č. 4200, sloupec č. 42) činí 6,25 %,
- b) podíl celkové hodnoty pohledávek ve výši 119 189,37 tis. Kč (rozvaha, položka č. 75) na celkových příjmech po konsolidaci - výsledek od počátku roku - ve výši 1 947 409,66 tis. Kč (výkaz FIN 2-12 M, řádek č. 4200, sloupec č. 43) činí 6,12 %.

Podíl závazků na rozpočtu statutárního města

- a) podíl celkové hodnoty závazků ve výši 169 495,94 tis. Kč (rozvaha, položky č. 166 + 189 - 178 - 179 + závazky z titulu finančního vypořádání ve výši 1 349,90 tis. Kč) na celkových příjmech po konsolidaci - rozpočet po změnách - ve výši 1 908 495,00 tis. Kč (výkaz FIN 2-12 M, řádek č. 4200, sloupec č. 42) činí 8,88 %,
- b) podíl celkové hodnoty závazků ve výši 169 495,94 tis. Kč (rozvaha, položky č. 166 + 189 - 178 - 179 + závazky z titulu finančního vypořádání ve výši 1 349,90 tis. Kč) na celkových příjmech po konsolidaci - výsledek od počátku roku - ve výši 1 947 409,66 tis. Kč (výkaz FIN 2-12 M, řádek č. 4200, sloupec č. 43) činí 8,70 %.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku statutárního města

podíl hodnoty zastaveného majetku ve výši 314 895,25 tis. Kč (část III. bod 12 „Dodatku k příloze účetní závěrky sestavené k 31. prosinci 2008“) a celkové hodnoty stálých aktiv ve výši 10 099 403,83 tis. Kč (rozvaha, položka č. 01) činí 3,12 %.

Vzhledem k tomu, že jsme nebyli auditory příspěvkových organizací zřízených statutárním městem Zlínem ani obchodních společností, v nichž má statutární město Zlín majetkovou účast, nebyly předmětem našeho přezkoumání vztahy s těmito subjekty a jejich případný vliv na účetní závěrku statutárního města Zlína ani nakládání s majetkem předaným do správy zřízených příspěvkových organizací.

Ověřili jsme také soulad finančních informací uvedených v příloženém „Závěrečném účtu statutárního města Zlína za rok 2008“ s přezkoumanými údaji o ročním hospodaření statutárního města Zlína a údaji účetních a finančních výkazů k 31. prosinci 2008. Podle našeho názoru jsou tyto finanční informace ve všech významných ohledech v souladu s přezkoumanými údaji. Jiné informace kromě informací získaných z přezkoumání hospodaření statutárního města Zlína za rok 2008 jsme neověřovali.

Nedílnou součástí této Zprávy o ověření „Závěrečného účtu statutárního města Zlína za rok 2008“ je

- úplné znění „Závěrečného účtu statutárního města Zlína za rok 2008“, jehož součástí je mimo jiné
 - Rozvaha - bilance organizačních složek státu, územních samosprávných celků, příspěvkových organizací a regionálních rad k 31. prosinci 2008,
 - Příloha účetní závěrky organizačních složek státu, územních samosprávných celků, příspěvkových organizací a regionálních rad k 31. prosinci 2008 včetně dodatku,
- a tuto zprávu nezávislého auditora je nutno posuzovat vždy v souvislosti s výše uvedenými dokumenty.

V Ostravě dne 14. května 2009



FIN - PARTNER,
audit - daně - poradenství, s.r.o.
auditorská společnost
osvědčení č. 109

28. října 102, 702 00 Ostrava 1

kancelář:

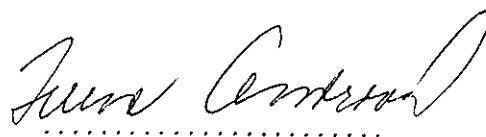
Oborného 12, 709 00 Ostrava-Hulváky

Ing. Marie Ptáčková
auditor
osvědčení č. 0366
jednatel společnosti

Zprávu o ověření „Závěrečného účtu statutárního města Zlína za rok 2008“ převzala dne 29. května 2009

- ve dvou vázaných originálních vyhotoveních včetně úplného znění „Závěrečného účtu statutárního města Zlína za rok 2008“
- v jedné kopii na volných listech bez „Závěrečného účtu statutárního města Zlína za rok 2008“ s tím, že zpráva o ověření závěrečného účtu bude zveřejňována vždy současně s
 - Rozvahou - bilancí organizačních složek státu, územních samosprávných celků, příspěvkových organizací a regionálních rad k 31. prosinci 2008,
 - Přílohou účetní závěrky organizačních složek státu, územních samosprávných celků, příspěvkových organizací a regionálních rad k 31. prosinci 2008 včetně dodatku,
 - úplným zněním „Závěrečného účtu statutárního města Zlína za rok 2008“

PhDr. Irena Ondrová, primátorka



.....