

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
územního samosprávného celku
za rok 2008**

Název územního samosprávného celku: Statutární město Zlín
Sídlo: Náměstí Míru 12, Zlín
IČ: 00283924

Přezkoumání hospodaření statutárního města provedli:

Ing. Marie Ptáčková, auditor, osvědčení číslo 0366

Marie Ptáčková

Ing. Miloslava Adámková, asistent auditora, zápis číslo 2476/0

Miloslava Adámková

Bc. Iva Dannhoferová, asistent auditora, zápis číslo 3021/0

Iva Dannhoferová

Přezkoumání bylo provedeno: v období od 21. října 2008 do 22. dubna 2009
v sídle Magistrátu města Zlína

Zpráva vyhotovena v Ostravě, dne 22. dubna 2009

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 nespĺňuje 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 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 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 ve 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, položka 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.

Přílohy:

- 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)



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

„Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za rok 2008“ byla projednána s primátorkou statutárního města dne 29. května 2009

PhDr. Irena Ondrová, primátorka



.....


„Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za rok 2008“ převzala dne 29. května 2009:

- ve dvou vázaných originálních vyhotoveních včetně příloh, které jsou nedílnou součástí této zprávy, jedná se o tyto přílohy:

- 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
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí (Fin 2-12 M) k 31. prosinci 2008

- v jedné kopii na volných listech bez příloh pro účely pořízení kopií této zprávy do závěrečného účtu s tím, že tato zpráva bude zveřejňována vždy současně s výše uvedenými přílohami

PhDr. Irena Ondrová, primátorka



.....

„Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za rok 2008“ byla projednána dne 29. května 2009 se zástupcem Finančního výboru zastupitelstva města Zlína, zmocněným ostatními členy výboru

Za finanční výbor zastupitelstva města:

Miroslav Chalánek, předseda finančního výboru



.....