

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
územního samosprávného celku  
za rok 2009

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

FP FIN-PARTNER  
audit - daně - poradenství

Přezkoumání hospodaření statutárního města provedly

zaměstnankyně auditorské společnosti  
*FIN-PARTNER, audit-daně-poradenství, s.r.o.*

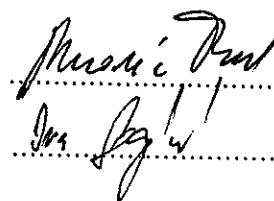
sídlo: 28. října 102, Ostrava I

kancelář: Oborného 12, Ostrava-Hulváky

číslo osvědčení o zápisu do seznamu auditorských společností: 109

Ing. Marie Ptáčková, auditor, osvědčení číslo 0366

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



Přezkoumání bylo provedeno: v období od 19. října 2009 do 14. dubna 2010  
v sídle Magistrátu města Zlína

Zpráva vyhotovena v Ostravě, dne 30. dubna 2010

Provedli jsme přezkoumání hospodaření statutárního města Zlína (dále jen „města“) za rok 2009 na základě údajů o ročním hospodaření města.

Za hospodaření 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 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 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 města za rok 2009, 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 města,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří 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 města,
- účetnictví vedené 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

Správu domů a bytových domů ve vylučném vlastnictví statutárního města Zlína (dále jen „město“) včetně bytů a nebytových prostor a pozemků, na kterých se domy a bytové domy nacházejí a dále správu jednotek, které město vlastní v domech spoluvlastněných městem a jinými osobami zajišťuje město na základě mandátní smlouvy se společností Správa domů Zlín, spol. s r.o., ve které má město 100% majetkový podíl. V rámci této smlouvy zajišťuje společnost Správa domů Zlín, spol. s r.o. mimo jiné také vedení účetnictví souvisejícího se spravovaným majetkem. Tato část účetnictví města je vykazována jako samostatné nákladové středisko 2700 - bytové hospodářství, které je součástí úplného účetnictví účetní jednotky „statutární město Zlín“.

Při přezkoumání hospodaření bylo zjištěno z obsahu údajů zaznamenaných na účetních dokladech výše uvedeného nákladového střediska, že došlo k porušení povinností stanovených dále uvedených právních předpisů, a to tím, že

- výkon funkce příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v rámci předběžné, průběžné i následné kontroly je zajišťován zaměstnanci společnosti Správa domů Zlín, spol. s r.o., tedy zaměstnanci jiného právního subjektu a nikoliv zaměstnanci orgánu veřejné správy, tj. zaměstnanci města, čímž došlo k porušení povinností stanovených § 26 a § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole),
- podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ, přičemž tato osoba je totožná s osobou vykonávající funkci příkazce operace, je zajišťován zaměstnanci společnosti Správa domů Zlín, spol. s r.o., tedy osobami jiné účetní jednotky a nikoliv osobami účetní jednotky „statutární město Zlín“, tj. zaměstnanci města, čímž došlo k porušení povinností stanovených § 11 odst. 1 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (v souvislosti s dalšími ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., zejména v návaznosti na ustanovení § 33a tohoto zákona).

## Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009

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 (dále jen „město“) za rok 2009 dle § 10 odst. 3 písm. c) bodu 4. zákona č. 420/2004 Sb., a to že při přezkoumání hospodaření byly zjištěny výše uvedené chyby a nedostatky u nákladového střediska bytové hospodářství města spočívající v porušení povinností města 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“.

Případná jiná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření města v budoucnu, s ohledem na provedení přezkoumání hospodaření výběrovým způsobem a s ohledem na významnost jednotlivých skutečností, 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 města

- a) podíl celkové hodnoty pohledávek ve výši 140 231,88 tis. Kč (rozvaha, položka č. 75) na celkových příjmech po konsolidaci - rozpočet po změnách - ve výši 1 608 860,00 tis. Kč (výkaz FIN 2-12 M, řádek č. 4200, sloupec č. 42) činí 8,72%,
- b) podíl celkové hodnoty pohledávek ve výši 140 231,88 tis. Kč (rozvaha, položka č. 75) na celkových příjmech po konsolidaci - výsledek od počátku roku - ve výši 1 642 470,31 tis. Kč (výkaz FIN 2-12 M, řádek č. 4200, sloupec č. 43) činí 8,54%.

Podíl závazků na rozpočtu města

- a) podíl celkové hodnoty závazků ve výši 176 884,40 tis. Kč (rozvaha, položky č. 166 + 189 - 178 - 179 + závazky z titulu finančního vypořádání ve výši 756,64 tis. Kč) na celkových příjmech po konsolidaci - rozpočet po změnách - ve výši 1 608 860,00 tis. Kč (výkaz FIN 2-12 M, řádek č. 4200, sloupec č. 42) činí 10,99 %,
- b) podíl celkové hodnoty závazků ve výši 176 884,40 tis. Kč (rozvaha, položka č. 166 + 189 - 178 - 179 + závazky z titulu finančního vypořádání ve výši 756,64 tis. Kč) na celkových příjmech po konsolidaci - výsledek od počátku roku - ve výši 1 642 470,31 tis. Kč (výkaz FIN 2-12 M, řádek č. 4200, sloupec č. 43) činí 10,77 %.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku města

podíl hodnoty zastaveného majetku ve výši 380 811,93 tis. Kč (část III. bod 11 „Dodatku k příloze účetní závěrky sestavené k 31. prosinci 2009“) a celkové hodnoty stálých aktiv ve výši 10 128 416,59 tis. Kč (rozvaha, položka č. 01) činí 3,76%.

Vzhledem k tomu, že jsme nebyli auditory příspěvkových organizací zřízených statutárním městem Zlínem ani obchodních společností, v nichž má město 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)

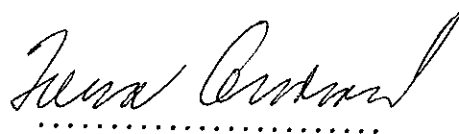
FIN - PARTNER,  
audit - daně - poradenství, s.r.o.  
auditorská společnost  
osvědčení č. 109  
28. října 102, 702 00 Ostrava 1  
kancelář:  
Oborného 12, 709 00 Ostrava-Hulváky



*Marie Ptáčková*  
Ing. Marie Ptáčková  
auditor  
osvědčení č. 0366  
jednatel společnosti

*„Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za rok 2009“  
byla projednána s primátorkou statutárního města Zlína dne 13. května 2010*

*PhDr. Irena Ondrová, primátorka*



.....

*„Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za rok 2009“  
převzala dne 13. května 2010*

*- ve třech 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 2009*
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí (Fin 2-12 M) k 31. prosinci 2009*
- Příloha účetní závěrky organizačních složek státu, územních samosprávných celků, příspěvkových organizací a regionálních rad k 31. prosinci 2009 včetně dodatku*

*PhDr. Irena Ondrová, primátorka*



.....