



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 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

město Vodňany

za období od 1.1.2013 do 31.12.2013

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

Ing. Viktor Blaščák, starosta města

Auditorská společnost

ADU.CZ s.r.o., oprávnění č. 368, Zámostí 68, 387 06 Malenice

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Simona Pacáková, auditor, dekret č. 1825,

Jména osob podílejících se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Jana Dejmková, Eva Staňková, Hana Zábranská

Místo přezkoumání:

Městský úřad Vodňany, Náměstí Svobody 18, Vodňany

období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- dílčí přezkoumání proběhlo 13. listopadu 2013
- závěrečné přezkoumání proběhlo ve dnech 25.3.2014 a 28.3.2014

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 právníckými 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 územních celků,
- 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 ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které byl předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán města Vodňany.

Naší úlohou je vydat, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, 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 města Vodňany je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření města Vodňany 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. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialistu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření města Vodňany jsme nezjistili žádnou 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 (materialistu) a jejich vztah k hospodaření města Vodňany jako celku.

Při přezkoumání hospodaření města Vodňany za rok 2013 byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).

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.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/204 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření města Vodňany v budoucnu:

Všechny chyby a nedostatky nalezené při přezkoumání se týkají vedení účetnictví města. Chyby v účetnictví, které jsou popsány v příloze B, pokud by byly významné (materiální), by mohly vést k nedodržení § 7 odst. 1 zákona o účetnictví, který stanoví, že účetní závěrky musí podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční pozice účetní jednotky. Za nedodržení této zásady může být účetní jednotce udělena sankce stanovená v § 37 a 37a zákona o účetnictví.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU MĚSTA VODŇANY A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU MĚSTA VODŇANY

Algoritmus pro výpočet ukazatelů se v roce 2013 liší od algoritmu, který byl použit ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do roku 2012. Z toho důvodu jsou výsledná procenta uvedená ve zprávě o výsledku hospodaření za rok 2012, vzhledem k odlišné metodice, nesrovnatelná.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	11.400.324,39 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	142.150.966,94 Kč
C	Zisk po zdanění z hospodářské činnosti	4.594.378,26 Kč
$A / (B+C) * 100 \%$	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	7,77 %

Podíl závazků na rozpočtu		
D	Vymezení závazků	13.042.064,55 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	142.150.966,94 Kč
C	Zisk po zdanění z hospodářské činnosti	4.594.378,26 Kč
$D / (B+C) * 100 \%$	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	8,89 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	64.792.669,19 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1.036.943.420,51 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	6,25 %

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního samosprávného celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního samosprávného celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, pokud bude územním samosprávným celkem vydáno a předáno auditorovi.

Město Vodňany své právo uvedené výše nevyužilo a nevydalo písemné stanovisko.

Vyhotoveno dne 30. května 2014



ADU.CZ s. r. o

Záměstí 68, 387 06 Malenice

oprávnění KA ČR č. 368

jménem společnosti ADU.CZ s.r.o. vypracovala zprávu Ing. Simona Pacáková, auditor,
oprávnění KA ČR č. 1825

Zpráva projednána se statutárním orgánem města Vodňany dne

Zpráva byla předána statutárnímu orgánu města Vodňany dne

PŘÍLOHA A

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření 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 Sb., 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:
 - 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:
 - 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,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a požadavcích a technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 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., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů.

PŘÍLOHA B

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

1 Zápis zřízených příspěvkových organizací do obchodního rejstříku

Město je zřizovatelem devíti příspěvkových organizací. Z těchto příspěvkových organizací jich sedm není zapsáno v obchodním rejstříku. Všechny nezapsané příspěvkové organizace byly zřízeny před 1.1.2000, kdy nabyt účinnosti zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

V tomto zákoně je v § 27 odst. 10 ustanoveno, že se příspěvkové organizace zapisují do obchodního rejstříku a návrh na jejich zápis podává zřizovatel. V tomto zákoně nebylo a dosud není žádné přechodné ustanovení, které by nařizovalo „dozapsat“ příspěvkové organizace, které byly zřízeny přede dnem účinnosti tohoto zákona.

V souvislosti s nabytím účinnosti zákona 89/2012 Sb., občanského zákoníku, a v souvislosti s nabytím účinnosti dalších souvisejících předpisů dne 1.1.2014 došlo k situaci, kdy nezapsané příspěvkové organizace nejsou schopny prokázat svoji existenci. Toto se týká například situace, kdy zástupce příspěvkové organizace (statutární orgán) bude chtít využít služeb notáře. Podle § 64 odst. 1 zákona č. 358/1992 Sb., notářského řádu, ve znění pozdějších předpisů, notář má povinnost, aby ověřoval existenci právnické osoby výpisem z veřejného rejstříku. Jediným veřejným rejstříkem, do kterého se zapisují příspěvkové organizace je od 1.1.2014 obchodní rejstřík (podle zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob).

Z důvodu právní jistoty dotčených příspěvkových organizací, jejich obchodních partnerů a event. i případných poskytovatelů dotací doporučujeme dodatečně provést zápis do obchodního rejstříku těchto příspěvkových organizací:

Základní škola Vodňany, Alešova 50	IČO 63289938
Základní škola Vodňany, Bavorovská 1046	IČO 62520075
Mateřská škola Vodňany, Smetanova 204	IČO 63289971
Gymnázium Vodňany	IČO 60650818
Městské muzeum a galerie Vodňany	IČO 00072192
Městská knihovna Vodňany	IČO 00367893
Městské kulturní středisko Vodňany	IČO 00367885

2 daň z příjmů právnických osob - vykazování nákladů

Město účtuje v hospodářské činnosti náklady související s pronajímáním městského majetku. V hospodářské činnosti město vykázalo v roce 2013 účetní zisk ve výši 4.594.378,26 Kč. Předpokládaná daň z příjmů z hospodářské činnosti je zaúčtována v nákladech hlavní činnosti.

Veškeré náklady mají být účtovány v té činnosti, se kterou věcně souvisí. Tedy i daň z příjmů by měla být účtována v té činnosti, se kterou věcně souvisí.

3 Vykazování nákladů na daň z převodu nemovitostí

Město chybně vykazuje náklady na daň z převodu nemovitostí. Náklady jsou vykazovány ve výkazu zisků a ztráty na účet 532 – daň z nemovitostí (řádek A.I.19) a správně má být vykázána na účtu 538 – ostatní daně a poplatky (řádek A.I.20). Tato chyba není významná (materiální).

4 Vykazování bezúplatně předaného majetku (daru) jiné vybrané účetní jednotce

Město v roce 2013 darovalo Ministerstvu vnitra ČR požární automobil ARO243. Jedná se o dar jiné vybrané účetní jednotce, který nemá být v souladu s platnými účetními předpisy účtován na účet 543 dary, ale na účet 401 – vlastní jmění (§33 odst. 4 písm. c) vyhlášky 410/2009). Dar byl zaúčtován dokladem 710005. Zůstatková hodnota darovaného dlouhodobého majetku byla 113.600 Kč. Tato chyba není významná (materiální).

PŘÍLOHA C

Stanovisko statutárního orgánu města Vodňany dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.

Není součástí zprávy s ohledem na bod VII. zprávy.

PŘÍLOHA D

Účetní závěrka města Vodňany sestavená ke dni 31.12.2013, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o peněžních tocích a příloha

PŘÍLOHA E

**Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků
a dobrovolných svazků obcí) sestavený ke dni 31.12.2013**