

ZPRÁVA AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření

územního samosprávného celku

Město Bzenec

za období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014

9. dubna 2015

I. Všeobecné informace

Územní samosprávný celek, u něhož bylo provedeno přezkoumání hospodaření:

Název: **Město Bzenec**
Sídlo: **Nám. Svobody 73,
696 81 Bzenec**
Identifikační číslo: **002 848 07**
Právní forma: **Územní samosprávný celek**
Zpráva auditora je určena: **Zastupitelstvu města Bzenec,
Nám. Svobody 73, 696 81 Bzenec
zastoupené starostou Pavel Čejka**
Ověřované období: **1. leden 2014 až 31. prosinec 2014**

Kontrolu provedli:

Auditorská společnost: **AUDIT Brno spol. s r.o.
Příkop 6,
602 00 Brno
Oprávnění KA ČR č. 373**
Auditor: **Ing. Vladimír Bobek, oprávnění KA ČR č. 1863**
Asistenti auditora: **Martin Kassay, MSc.**
Místo provádění přezkoumání: **Úřad Města Bzenec
Nám. Svobody 73, 696 81 Bzenec**
Období provádění přezkoumání: **listopad 2014, březen 2015**

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 - 3: **Město Bzenec,
Nám. Svobody 73, 696 81 Bzenec,**
Výtisk č. 4: **AUDIT Brno spol. s r.o.**

II. Předmět přezkoumání hospodaření

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Města Bzenec, Nám. Svobody 73, 696 81 Bzenec za rok 2014 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 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

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 právníckých 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 Města Bzenec.

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 ustanovením § 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 Bzenec je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Města Bzenec 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 Města Bzenec. 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

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Města Bzenec 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, který byl přiměřeně aplikován při přezkoumání, 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 Města Bzenec jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Města Bzenec za rok 2014 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Dovolujeme si upozornit, že stále trvá období, kdy některé účetní problematiky nejsou jednoznačně metodicky vyřešeny. Je tedy možné, že na některá účetní řešení bude moci být v budoucnu nahlíženo jako na nesprávná.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU MĚSTA BZENEC A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU MĚSTA BZENEC

<i>Podíl pohledávek na rozpočtu</i>		
A	Vymezení pohledávek	535 044,49
B	Vymezení rozpočtových příjmů	83 117 656,06
A / B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,64 %

Komentář: celková hodnota dl. pohledávek je 65 855,00 Kč

<i>Podíl závazků na rozpočtu</i>		
C	Vymezení závazků	2,413,482,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	83 117 656,06
C / B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,90 %

Komentář: celková hodnota dl. závazků je 12 074 526,21 Kč

<i>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</i>		
D	Vymezení zastaveného majetku	139 230 214,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	639 858 721,48
D / E * 100%	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	21,76 %

VII. Další informace

A. STANOVISKO OBCE K NÁVRHU ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

V souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb. obec nepožaduje přiložení svého stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

B. VYDÁNÍ A PROJEDNÁNÍ ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Vyhotoveno dne 9. dubna 2015

Auditorská společnost: AUDIT Brno spol. s r.o.

Oprávnění č. 373

Odpovědný auditor: Ing. Vladimír Bobek



Ing. Vladimír Bobek

auditor

Zpráva projednána se statutárním orgánem Města Bzenec:

Datum:

10. 4. 2015

Podpis:



MĚSTO BZENEC
696 81

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením byl ověřen.

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.

Příloha C

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

Příloha D

Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Příloha E

Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Příloha F

Příloha obsahující přehled některých dokumentů, na kterých bylo přezkoumáno hospodaření.

Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením byl ověřen.

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad 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 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 o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů
 - vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
 - 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, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, 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 územních samosprávných celků 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., zákoník 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.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Města Bzenec za rok 2014 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

Příloha C

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

V souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb. obec nepožaduje přiložení svého stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

Příloha D

Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Příloha E

Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Příloha F

Příloha obsahující přehled některých dokumentů, na kterých bylo přezkoumáno hospodaření.

Rozpočet a rozpočtový proces

- [1] Schválený rozpočet Města Bzenec na rok 2014
- [2] Rozpočtový výhled Města Bzenec na období 2014-2015
- [3] Protokol o vyvěšení a sejmutí návrhu rozpočtu pro rok 2014 na úřední desce
- [4] Schválený závěrečný účet za rok 2013
- [5] Protokol o vyvěšení a sejmutí návrhu závěrečného účtu pro rok 2013 na úřední desce
- [6] Finanční výkaz FIN 2–12M za rok 2014

Rozpočtová opatření

- [7] Evidence rozpočtových opatření
- [8] Rozpočtové opatření č. 9 – 11/2014
- [9] Rozpočtové opatření č. 7 – 8/2014
- [10] Rozpočtové opatření č. 1 – 2/2014
- [11] Rozpočtové opatření č. 5 – 6/2014

Usnesení z jednání zastupitelstva a rady města

- [12] Usnesení z 2. jednání Zastupitelstva města Bzenec konané dne 17. prosince 2014
- [13] Usnesení z 24. jednání Zastupitelstva města Bzenec konané dne 17. září 2014
- [14] Usnesení z 23. jednání Zastupitelstva města Bzenec konané dne 25. června 2014
- [15] Usnesení z 22. jednání Zastupitelstva města Bzenec konané dne 28. dubna 2014
- [16] Usnesení z 21. jednání Zastupitelstva města Bzenec konané dne 17. února 2014

Příjmy a výdaje rozpočtu

- [17] Doklad č. 500227 - 500230: Daň z příjmu
- [18] Doklad č. 601143: DPH
- [19] Doklad č. 301983 - 301985: pronájem nemovitostí
- [20] Doklad č. 290015: přijatý transfer – záloha na provoz
- [21] Doklad č. 290085: přijatý transfer KU JMK
- [22] Doklad č. 302810: rozvoz obědů 11/2014
- [23] Doklad č. 302718 - 302721: nákup zboží
- [24] Doklad č. 301881: oprava – elektro - byty
- [25] Doklad č. 301044: úhrada došlé faktury
- [26] Doklad č. 301952: mytí vozidel
- [27] Doklad č. 301862: telefonní poplatky - mobily
- [28] Doklad č. 500055 - 500055: příspěvek zřízeným PO
- [29] Doklad č. 300518: záloha na energie

- [30] Doklad č. 301510: záloha na daň silniční
- [31] Doklad č. 3015014 - 3015014: úhrada došlé faktury
- [32] Doklad č. 650184: mzdy 04/2014
- [33] Doklad č. 980242: oprava chodníků
- [34] Doklad č. 500003 - 500004: příspěvek PO

Peněžní fondy

- [35] Plnění rozpočtu sociálního fondu za rok 2014
- [36] Doklad č. 100049: příspěvek na penzijní přip.
- [37] Doklad č. 100053 - 100055: poplatky BÚ
- [38] Doklad č. 100026: finanční dar - jubileum
- [39] Doklad č. 100031: poplatky BÚ
- [40] Doklad č. 980445: SF flexipasy

Hospodaření s majetkem

- [41] Zásady pro odepisování majetku a odpisový plán Města Bzenec
- [42] Doklad č. 834261 - 834324 : odpis majetku
- [43] Doklad č. 980379: Zařazení majetku do užívání
- [44] Doklad č. 901270 - 901271: Pořízení – technické zhodnocení
- [45] Doklad č. 830970 - 831013: odpis majetku
- [46] Doklad č. 200034: technické zhodnocení budovy
- [47] Doklad č. 980230: zařazení majetku - oplocení

Veřejné zakázky

- [48] Přehled veřejných zakázek: Profil zadavatele
- [49] Dokumentace k Zjednodušenému podlimitnímu řízení č. P14V00000005: Zateplení objektu MŠ ve Bzenci
- [50] Dokumentace k VZMR č. P14V00000001: Rekonstrukce běžeckého oválu ZŠ a MŠ Bzenec

Účetnictví a inventarizace

- [51] Účetní deník 2014
- [52] Obratová předvaha 2014
- [53] Výkazy účetní závěrky a příloha 2014
- [54] Inventarizační zpráva za rok 2014
- [55] Plán inventur na rok 2014
- [56] Inventurní soupisy k analytickým účtům rozvahy
- [57] Přílohy k inventurním soupisům

Jiné zdroje, doklady a dokumenty

- [58] Webové stránky Města Bzenec: <http://www.bzenec.cz>