

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Města Břeclav k 31.12.2010

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU

IDENTIFIKAČNÍ ÚDAJE

Název ÚSC: Město Břeclav

Jména osob provádějících přezkoumání :

Ing. Libor Cabicar, auditor

Ing. Hana Šmerková, auditor

Ing. Miloš Dürr, asistent auditora

Místo přezkoumání: Městský úřad Břeclav, nám. T.G.Masaryka 3, 690 81 Břeclav

Přezkoumání proběhlo ve dnech: 22. až 26.11.2010, 9. až 11.3. a 21. až 25.3.2011.

Přezkoumávaný rok: 2010

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Města Břeclav za rok 2010 na základě údajů o ročním hospodaření obce. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a auditorskými směrnicemi Komory auditorů České republiky. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nespĺňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků a prostředků poskytnutých z Národního fondu a z dalších prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv. Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví obce a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. Předmětem ověřování bylo rovněž zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek 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 územního celku. Při přezkoumání bylo ověřeno dodržování povinností uložených 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 právními předpisy vydanými k jeho provedení, a souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

k pohledávce vytvořili 100% opravnou položku a pohledávku odepsali. Pohledávka je nadále evidována jen v podrozvahové evidenci. O pohledávce bylo v roce 2007 účtováno v souladu s Rozhodnutím Krajského úřadu Jihomoravského kraje Brno a potvrzením tohoto rozhodnutí odborem rozvoje územní veřejné správy Ministerstva vnitra. Obec Ladná však uvedený závazek písemně neuznala a ani o něm neúčtuje. Město Břeclav dne 12.12.2008 podalo první soudní žalobu na splatnou část pohledávky k datu 30.6.2008 ve výši 4.193.379,- Kč. Vzhledem k tomu, že k datu ukončení ověření účetní závěrky není znám výsledek soudního sporu, nelze se vyjádřit k možným budoucím dopadům do hospodaření Města Břeclav. Riziko, že pohledávka nebude uhrazena a navíc Městu Břeclav namísto pohledávky mohou vzniknout závazky v důsledku nerovnoměrného dělení, nadále existuje. Z toho důvodu jsme respektovali zaúčtování odpisu pohledávky jako rizikové, doporučujeme však i nadále sledovat aktuální stav probíhajících soudních sporů a na jejich výsledky reagovat případně i v účetnictví.

5. Fyzickou inventarizaci dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku jste provedli k datu 31.12.2010. Fyzicky zjištěné stavy jste porovnali na evidenční stavy zjištěné ze sestavy dlouhodobého majetku, vedené v aktualizované verzi programu Gordic. Při ověření jsme zjistili, že mezi touto evidencí a účetnictvím je rozdíl ve výši 3.866 tis. Kč. Rozdíl jste nám doložili samostatnou sestavou – jedná se o celkem 1.111 položek majetku (zejména drobného z účtu 028), který nebyl převeden do nové verze evidence v SW Gordic. Důvodem byla skutečnost, že na tento majetek nebyly přiděleny nové identifikační štítky a je předpoklad, že většina z tohoto majetku bude vyřazena. Podle doložené položkové sestavy se jedná také např. o automobil, horská kola, počítače apod. Vzhledem k výše popsanému způsobu vyhodnocení inventurních rozdílů lze konstatovat, že předměty v pořizovací ceně 3.866 tis. Kč nebyly vůbec inventarizovány ani nebyly vykázány jako přebytky v inventurních sestavách. I když z hlediska celkové hodnoty majetku města se jedná o předměty, jejichž hodnota není významná, v jednotlivých případech jedná se o věci, jež by inventarizační komise neměla opomenout – např. na org. 2261 – Krytý bazén není uvedena kopírka (původní inv.č. 226105330005) – účet 0220050 Přístroje. Celkový podíl majetku, který nebyl vykázán v inventarizaci, činí 0,17% z celkové hodnoty dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku.
6. V oblasti dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku jsme zjistili nepřesnosti, které nemají vliv na celkovou výši vykazovaných aktiv, metodicky nesprávné posouzení nebo zaúčtování však ovlivňuje strukturu jednotlivých položek dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Jedná se o tato zjištění:
 - a. Na účet 022 – Samostatné movité věci jste zařadili také předmět označený „Systém včasné intervence“ v pořizovací ceně 1.016.141,- Kč. Na základě prověření a vysvětlení odpovědných pracovníků lze konstatovat, že v tomto případě se jedná o nehmotný majetek, o kterém mělo být účtováno ve skupině 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek
 - b. V zůstatku účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek vykazujete na odboru 100 také položku v částce 1.351 tis. Kč označenou jako „podklady pro změnu ÚPNSÚ“. Podle vysvětlení se jedná o změny územního plánu, evidované na účtu 042 postupně od roku 2007. Dle našeho názoru se jedná spíše o výdaje charakteru technického zhodnocení, které by měly být do užívání zařazeny ihned po svém dokončení a zanesení změn do územního plánu.

- c. Na účtu 052 – Zaplacené zálohy na dlouhodobý majetek vykazujete zůstatek ve výši 1.988.269,20 Kč. Jedná se o zaplacenou zálohu na rekonstrukce kotlen a podle doložených dokladů byla tato záloha vyúčtována fakturou přijatou ze dne 28.5.2010, částka celkem 3.976.538,40 Kč. Tato faktura byla zaevidována v knize faktur pod číslem 101218 a zaúčtována jen ve výši doplatku. Metodicky správně měla být zúčtovací faktura dodavatele zaúčtována zápisem MD 042 / Dal 321 v částce 3.976.538,40 Kč a současně zúčtována uhrazená záloha zápisem MD 321 / Dal 052. K datu závěrky tak měl být zůstatek účtu 052 – Zaplacené zálohy v nulové výši a účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek měl být o částku 1.988.269,20 Kč vyšší.
7. V souvislosti s prodejem bytových jednotek a souvisejících pozemků jste ve 12/2010 zaúčtovali účetní operace, týkající se vyřazení a znovuzařazení pozemků – účetní doklady 395038, 395060, 395093 a 395171. Jednalo se o rozdělení pozemků v návaznosti na nově zpracované geometrické plány a jejich následný prodej. Vyřazení jste zaúčtovali v částce 477.200,- Kč zápisem MD 554 / Dal 031 a znovuzařazení ve stejné výši zápisem MD 031 / Dal 401. Uvedeným způsobem tak došlo k nesprávnému snížení výsledku hospodaření za rok 2010 o částku 477.200,- Kč. Změna v označení pozemků měla být provedena pouze evidenčně, nikoliv s dopadem na výsledek hospodaření.
8. K datu účetní závěrky jste provedli přepočtení zůstatku na bankovním účtu vedeném v cizí měně nesprávným kurzem. Při použití správného kurzu ČNB ze dne 31.12.2010 by zůstatek účtu byl nižší a náklady účetní jednotky vyšší o částku 120 tis. Kč (0,1% zůstatku na bankovních účtech).

VYBRANÉ UKAZATELE PODLE ZÁKONA Č. 420/2004 SB.

Upozornění

Algoritmus pro výpočet ukazatelů se v roce 2010 liší od algoritmu, který byl použit ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření do roku 2009. Z tohoto důvodu jsou výsledná procenta uvedená ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2010 a 2009, vzhledem k odlišné metodice, nesrovnatelná.

Podíl pohledávek na rozpočtu

Označení	Název	Hodnota tis. Kč
A	Dlouhodobé pohledávky – část vztahující se k následujícímu rozpočtovému roku	7 200
	Krátkodobé pohledávky	54 978
B	Příjmy celkem po konsolidaci	655 121
	Výnosy z hospodářské činnosti	0
$\frac{A \times 100}{B}$	Podíl pohledávek na rozpočtu	9,49 %

Podíl závazků na rozpočtu

Označení	Název	Hodnota tis. Kč
C	Dlouhodobé závazky – část vztahující se k následujícímu rozpočtovému roku	28 218
	Krátkodobé závazky	26 039
B	Příjmy celkem po konsolidaci	655 121
	Výnosy z hospodářské činnosti	0
$\frac{A \times 100}{B}$	Podíl závazků na rozpočtu	8,28 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

Označení	Název	Hodnota
D	Hodnota zastaveného majetku	396 578
E	Stálá aktiva NETTO	2 712 113
$\frac{D \times 100}{E}$	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	14,62 %

V Brně dne 11.4.2011

A&CE Audit, s. r. o.

Ptašinského 4, 602 00 Brno

Oprávnění KA ČR č. 007

Ing. Leoš Kozohorský, jednatel společnosti



Ing. Libor Cabicar

Auditor, Oprávnění č. 1277

Přílohy: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí, Rozvaha k 31.12.2010, Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2010, Přehled o peněžních tocích k 31.12.2010, Přehled o změnách vlastního kapitálu 31.12.2010, Příloha k účetní závěrce