

## ZPRÁVA AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření

územního samosprávného celku

**Město Břeclav**

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

2. dubna 2015

## I. Všeobecné informace

Územní samosprávný celek, u něhož bylo provedeno přezkoumání hospodaření:

Název: **Město Břeclav**  
Sídlo: **nám.T.G. Masaryka 3,  
690 81 Břeclav**  
Identifikační číslo: 002 830 61  
Právní forma: Územní samosprávný celek  
Zpráva auditora je určena: **Zastupitelstvu města Břeclav,  
nám.T.G. Masaryka 3, 690 81 Břeclav**  
zastoupené starostou Ing. Pavel Dominik  
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 Břeclav  
nám.T.G. Masaryka 3, 690 81 Břeclav  
Období provádění přezkoumání: listopad 2014, březen 2015

### Rozdělovník:

Výtisk č. 1 - 3: Město Břeclav,  
nám.T.G. Masaryka 3, 690 81 Břeclav,  
Výtisk č. 4: AUDIT Brno spol. s r.o.

## II. Předmět přezkoumání hospodaření

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Města Břeclav, nám.T.G. Masaryka 3, 690 81 Břeclav 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 Břeclav.

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 Břeclav je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (bod III. této zprávy).

### **V. Rámcový rozsah prací**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Města Břeclav 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 Břeclav. 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 Břeclav 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 Břeclav jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření územního celku Města Břeclav 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 BŘECLAV A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU MĚSTA BŘECLAV

<i>Podíl pohledávek na rozpočtu</i>		
A	Vymezení pohledávek	20 767 088,69
B	Vymezení rozpočtových příjmů	482 623 661,88
A / B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	4.30 %

Komentář: celková hodnota dl. pohledávek je 2 181 754,00 Kč

<i>Podíl závazků na rozpočtu</i>		
C	Vymezení závazků	20 237 641,75
B	Vymezení rozpočtových příjmů	482 623 661,88
C / B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4.19 %

Komentář: celková hodnota dl. závazků je 71 814 485.62 Kč

<i>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</i>		
D	Vymezení zastaveného majetku	142 708 970,75
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	2 984 938 262,87
D / E * 100%	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	4,78 %

## 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 2. 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 Břeclav:

Ing. Jaroslav Válka

(místostarosta)

Datum: 8.4.2015

Podpis:



## ZPRÁVA AUDITORA

o ověření účetní závěrky

územního samosprávného celku

**Město Břeclav**

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

2. dubna 2015

## I. Všeobecné informace

Územní samosprávný celek, u něhož bylo provedeno ověření účetní závěrky:

Název: **Město Břeclav**  
Sídlo: **nám.T.G. Masaryka 3,  
690 81 Břeclav**  
Identifikační číslo: 002 830 61  
Právní forma: Územní samosprávný celek  
Zpráva auditora je určena: **Zastupitelstvu města Břeclav,  
nám.T.G. Masaryka 3, 690 81 Břeclav**  
zastoupené starostou Ing. Pavel Dominik  
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 Břeclav  
nám.T.G. Masaryka 3, 690 81 Břeclav  
Období provádění přezkoumání: říjen, listopad 2014, březen 2015

### Rozdělovník:

Výtisk č. 1 - 3: Město Břeclav,  
nám.T.G. Masaryka 3, 690 81 Břeclav,  
Výtisk č. 4: AUDIT Brno spol. s r.o.



## **II. Předmět přezkoumání hospodaření**

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky Města Břeclav, nám.T.G. Masaryka 3, 690 81 Břeclav, která se skládá z rozvahy k 31.12.2014, výkazu zisku a ztráty za období od 1.1.2014 do 31.12.2014 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

## **III. Definování odpovědností**

Statutární orgán Města Břeclav je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Naší odpovědností je vyjádřit na základě našeho auditu provedeného v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky výrok k této účetní závěrce. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka ve všech významných ohledech neobsahuje významné nesprávnosti.

## **IV. Rámcový rozsah prací**

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoliv vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením a dále posouzení celkové prezentace účetní závěrky. Jsme přesvědčení, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

## V. Výrok auditora

Podle našeho názoru účetní závěrka Města Břeclav ve všech materiálních ohledech podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv k 31.12.2014 a nákladů, výnosů a výsledku hospodaření za období 1.1.2014 do 31.12.2014, v souladu s českými účetními předpisy.

Vyhotoveno dne 2. 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 Břeclav:

Ing. Jaroslav Válka

(místostarosta)

Datum: 8. 4. 2015

Podpis:

