

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření a ověření účetní závěrky

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 § 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 VARNSDORF

IČO: 002 61 718

za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Ing. Stanislav Horáček - starosta města Varnsdorf

Auditor/auditorská společnost:

ADaKa s.r.o., licence KA ČR č. 409

Veleslavínova 1957/10

400 11 Ústí nad Labem

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Radka Maxová – auditor (osvědčení č. 1890)

Ing. Jiří Švarc – člen kontrolní skupiny

Bc. Petr Matoušek – člen kontrolní skupiny

Místo přezkoumání:

Město Varnsdorf – městský úřad

Náměstí E. Beneše 470

407 47 Varnsdorf

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 14. a 16. 11. 2016
- Závěrečné přezkoumání proběhlo ve dnech 20. a 22. 2. 2017

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření města Varnsdorf auditorskou společností

- Podpis smlouvy o přezkoumání hospodaření – 12. 10. 2016
- Kontrola výkazů města - ukončení 29. 3. 2017

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. 134/2016 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 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.

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. 5/2014 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 o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - 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,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

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

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 ustanoveními § 2, 3 a 10 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 Varnsdorf je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření města Varnsdorf 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 (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření města Varnsdorf je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy, V rámci přezkoumání hospodaření města Varnsdorf činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření města Varnsdorf 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 (materialitu) a jejich vztah k hospodaření města Varnsdorf jako celku.

Při přezkoumání hospodaření města Varnsdorf za rok 2016 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) i chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c). Jejich popis je uveden v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku hospodaření.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Nezjistili jsme případná rizika podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku Varnsdorf v budoucnosti.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	23 819 036,94
	Celková hodnota dlouhodobých pohledávek	3 989 663,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	285 924 003,39
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	8,33 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	11 531 868,94
B	Vymezení rozpočtových příjmů	285 924 003,39
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,03 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 544 899 770,01
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko města k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko města k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno v Ústí nad Labem dne 29. 3. 2017

Auditorská společnost
ADaKa s.r.o.
č. osvědčení KAČR 409

Odpovědný auditor
Ing. Radka Maxová
č. osvědčení KAČR 1890

Podpis auditora:

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A 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 B Stanovisko statutárního orgánu města Varnsdorf dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha C Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o peněžních tocích a příloha účetní závěrky
- Příloha D Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)
- Příloha E Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

ZPRÁVA AUDITORA O OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Výrok auditora

Na základě smlouvy mezi účetní jednotkou **město Varnsdorf** a auditorskou společností ADaKa s. r. o. jsme provedli audit přiložené účetní závěrky, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2016, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2016, přehledu o změnách vlastního kapitálu za rok končící 31. 12. 2016, přehledu o peněžních tocích za rok 2016 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru účetní závěrka **podává věrný a poctivý obraz** aktiv a pasiv města Varnsdorf k 31. 12. 2016 a nákladů a výnosů a výsledku jeho hospodaření za rok končící 31. 12. 2016 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na město Varnsdorf nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Odpovědnost statutárního orgánu a dozorčí rady za účetní závěrku

Statutární orgán města Varnsdorf odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající 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 (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné, pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticizmus.

Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné

dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.

- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem města relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán města uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost města nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat statutární orgán mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Ústí nad Labem 29. 3. 2017

Auditorská společnost:

ADaKa s. r. o.

Veleslavínova 10, Ústí n. L.

číslo osv. KAČR: 409

Odpovědný auditor:

Ing. Radka Maxová

číslo osv. KAČR: 1890

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

Chyby a nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) bod 5.

- V rámci kontroly dlouhodobého majetku jsme zjistili, že není respektován Český účetní standard č. 701 a 710. Dlouhodobý majetek, který je způsobilý užívání, a dokonce je užíván, není v souladu s bodem 6.1.3. Českého účetního standardu č. 710 odúčtován z účtů nedokončeného a pořizovaného dlouhodobého majetku a není zařazen do užívání. Na základě našich zjištění dochází opakovaně v oblasti zařazování dlouhodobého majetku do užívání k porušování bodu 6.3. Českého účetního standardu č. 701 – okamžik uskutečnění účetního případu. V důsledku opožděného zařazování majetku do užívání po té automaticky dochází k opožděnému zahájení odepisování majetku.

Chyby a nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)

- V rámci namátkové kontroly některých kupních smluv o nabytí a pozbytí pozemků a převedení jejich vlastnictví prostřednictvím katastrálního úřadu jsme zjistili neúplné respektování Českého účetního standardu č. 701, bod 6. 4. Ten stanovuje, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.
- V rámci kontroly průběhu inventarizace jsme zjistili, že Plán inventur neobsahuje veškeré údaje, které by měl dle § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb. obsahovat. V rámci přípravy inventarizací vzniká vícero dokumentů, ty na sebe však nenavazují a v souhrnu neobsahují všechny informace požadované výše zmiňovanou vyhláškou.
- V rámci kontroly faktur přijatých jsme zjistili, že v ojedinělých případech nejsou do pořizovací ceny dlouhodobého majetku zahrnuty všechny vedlejší pořizovací náklady (§25 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví a §55 Vyhlášky 410/2009 Sb.). Např. Technická pomoc při výstavbě sportovního areálu (Fap 3063) je účtována do spotřeby (účet 518 – Ostatní služby), stejně tak faktury přijaté 563 a 564 za zajištění a vypracování inženýrsko-geologického průzkumu, respektive mapového podkladu, pro výstavbu rozhledny na Špičáku.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Účetní závěrka za rok 2016 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, Cash-flow, Přehled o změnách vlastního kapitálu a příloha účetní závěrky) města Varnsdorf
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
- Obratová předvaha k 31. 12. 2016
- Účtový rozvrh 2016
- Návrh rozpočtu na rok 2016 včetně údajů o jeho zveřejnění
- Rozpočtové provizorium na rok 2016
- Schválený rozpočet na rok 2016
- Závazné ukazatele rozpočtu na rok 2016
- Rozpočtový výhled na období 2015 - 2017
- Souhrn rozpočtových opatření
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok včetně údajů o jeho zveřejnění
- Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci za rok 2016
- Inventarizační zápisy z fyzické i dokladové inventury za rok 2016
- Inventurní soupisy za rok 2016
- Usnesení a zápisy ze zasedání ZM, RM za rok 2016
- Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru za rok 2016
- Roční plán interního auditu na rok 2016
- Údaje o hospodaření a tvorbě sociálního fondu
- Statut sociálního fondu na rok 2016
- Rozpočet sociálního fondu na rok 2016
- Seznam poskytnutých dotací v roce 2016
- Seznam realizovaných veřejných zakázek v roce 2016
- Dokumentace k dotaci CZ.1.06/2.1.00/22.09575 – Konsolidace IT a nové služby TC ORP Varnsdorf
- Evidenční karty majetku pořízeného v rámci dotace CZ.1.06/2.1.00/22.09575 – Konsolidace IT a nové služby TC ORP Varnsdorf
- Příkazní smlouva s HS Occasion, s.r.o.
- Rámcová smlouva o poskytování poradenských služeb s Grant Help, s.r.o.
- Protokol o odevzdání a převzetí stavby – Zimní stadion Varnsdorf – provozní zázemí I. etapa
- Dokumentace k bezúplatným nabytím pozemků č. 6488/2, 6214/5
- Dokumentace k prodejm pozemků č. 4306/57, 3355/4, 3355/3, 3354, 6002/1
- Dokumentace nedokončených investic – Zimní stadion, Poliklinika
- Evidenční karty majetku – Veřejné osvětlení ul. Barvířská, Automobil Škoda Fabia Combi, Plynový kotel MGNIG-280
- Protokol ostrého účetního odpisu majetku 12/2016
- Dokumentace k veřejným zakázkám Výměna výplní otvorů na ZŠ v ul. Východní č.p. 1602 ve Varnsdorfu, Multifunkční hřiště s umělým povrchem včetně oplocení ul. Východní Varnsdorf, Nákup gastrozařízení
- Mzdová rekapitulace za 12/2016
- Zřizovací listina ZŠ Seifertova
- Smlouvy o dílo č. 1, 22, 29, 36, 44, 45, 47, 55, 56, 65
- Faktury přijaté:

167, 430, 493, 499, 510, 520 až 524, 529, 531, 535, 536, 538, 539, 551, 552, 555, 558, 563, 564, 568, 598, 2996, 3007, 3017, 3031, 3039, 3041, 3043, 3047, 3061, 3063 až 3065, 3081, 3082, 3086 až 3094, 3096, 3099, 3106 až 3110, 3112, 3114 až 3119

- Pokladní doklady:
POKA008338 až POKA008340, POKA008342, POKA008350, POKA008370, POKA008371, POKA008373, POKA008374, POKA008377, POKA008379, POKA008380 až POKA008382, POKA008403, POKB002916, POKB002917, POKB002919, POKB002926, POKB002927, POKB002929, POKB002943, POKB002945, POKB002960, POKBD00128
- Doklady hospodářské činnosti:
2160001 až 2160037, 2160437 až 2160449
Pokladna – 1 až 31, 110 až 124
FAP – 107 až 140
FAV – 2016001 až 2016020



ADaKa s.r.o.
Ing. Radka Maxová - jednatel
Veleslavínova 1957/10
400 11 Ústí nad Labem

Váš dopis zn.:
Ze dne:
Naše zn.:

Vyřizuje: Ing. Dr. Vlasta Hnilicová
Linka: 417 545110
Datum: 05.04.2017
E-mail: vlasta.hnilicova@varnsdorf.cz

Stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Varnsdorf za rok 2016

Předkládáme stanovisko dle §7 písm. c zákona č. 420/2004 o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, k návrhu zprávy nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření a ověření účetní závěrky za rok 2016.

Město Varnsdorf reaguje tímto na zjištěné chyby a nedostatky, jejichž popis je uveden v příloze A, která je nedílnou součástí zprávy nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření a ověření účetní závěrky za rok 2016.

• V rámci kontroly dlouhodobého majetku jsme zjistili, že není respektován Český účetní standard č. 701 a 710. Dlouhodobý majetek, který je způsobilý užívání, a dokonce je užíván, není v souladu s bodem 6.1.3. Českého účetního standardu č. 710 odučtován z účtů nedokončeného a pořizovaného dlouhodobého majetku a není zařazen do užívání. Na základě našich zjištění dochází opakovaně v oblasti zařazování dlouhodobého majetku do užívání k porušování bodu 6.3. Českého účetního standardu č. 701 – okamžik uskutečnění účetního případu. V důsledku opožděného zařazování majetku do užívání po té automaticky dochází k opožděnému zahájení odepisování majetku.

Město Varnsdorf respektuje zjištění auditora a zjedná nápravu spočívající v zařazování majetku do majetkové evidence v souladu s českým účetním standardem. V roce 2016 byly vyvedeny do užívání investiční akce v celkové hodnotě 49 849 398,96 Kč, došlo k zařazení do dlouhodobého majetku k užívání i starších komplikovaných, dlouhodobě rozestavěných akcí, kdy došlo k nápravě stavu z předchozího roku

• V rámci namátkové kontroly některých kupních smluv o nabytí a pozbytí pozemků a převedení jejich vlastnictví prostřednictvím katastrálního úřadu jsme zjistili neúplné respektování Českého účetního standardu č. 701, bod 6. 4. Ten stanovuje, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

Město Varnsdorf respektuje zjištění auditora a opatření k nápravě (dodržování ČÚS 701) byla přijata již v průběhu roku 2016.

• *V rámci kontroly průběhu inventarizace jsme zjistili, že Plán inventur neobsahuje veškeré údaje, které by měl dle § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb. obsahovat. V rámci přípravy inventarizací vzniká vícero dokumentů, ty na sebe však nenavazují a v souhrnu neobsahují všechny informace požadované výše zmiňovanou vyhláškou.*

Město Varnsdorf respektuje zjištění auditora a přijme opatření k odstranění nedostatků v zajištění inventarizace v souladu s platnými předpisy.

• *V rámci kontroly faktur přijatých jsme zjistili, že v ojedinělých případech nejsou do pořizovací ceny dlouhodobého majetku zahrnuty všechny vedlejší pořizovací náklady (§25 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví a §55 Vyhlášky 410/2009 Sb.). Např. Technická pomoc při výstavbě sportovního areálu (Fak 3063) je účtována do spotřeby (účet 518 – Ostatní služby), stejně tak faktury přijaté 563 a 564 za zajištění a vypracování inženýrsko-geologického průzkumu, respektive mapového podkladu, pro výstavbu rozhledny na Špičáku.*

V uvedených případech považujeme zařídění výdajů v účetnictví města Varnsdorf za správné. Fa 3063 - jedná se o výstavbu multifunkčního hřiště u ZŠ Seifertova v ul. Východní 1602, stavba byla vyvedená z rozestavěnosti 31. 10. 2016 a následně předána ZŠ Seifertova na ZM ze dne 24. 11. 2016. V prosinci 2016 došla faktura od firmy Remiš - elektro za technickou pomoc ve výši 2.723,00 Kč, byla dána již na nákladový účet 518 a hrazená v roce 2017 z položky 5169. Náklady sice s pořízením dlouhodobého hmotného majetku souvisejí, ale vzniklé až po zařazení do užívání jsou již nákladem provozním (České účetní standardy č. 710 bod 4.4.).

Fa 563 – zajištění a vypracování inženýrsko-geologického průzkumu za účelem založení a výstavby rozhledny na Špičáku - částka 20.570 Kč, Fa 564 – zajištění a vypracování mapového podkladu pro výstavbu rozhledny Špičák – částka 11.616 Kč.

Obě faktury byly za služby, které prověřovaly možnost výstavby rozhledny Špičák jako podklad pro rozhodování, zda je výstavba reálná, zda o výstavbě uvažovat, zařadit do rozpočtu apod. Tomu odpovídají i výše faktur.

Ing. Stanislav Horáček
starosta města