

Zpráva pro 12. zasedání Zastupitelstva města Varnsdorf, které se koná dne 28. května 2020

4.02 Závěrečný účet města Varnsdorf za rok 2019

Předkládá: Ing. Dr. Vlasta Hnilicová, vedoucí ekonomického odboru

Odůvodnění:

- a) Závěrečný účet, jehož součástí je i Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, je předkládán v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků, ve znění pozdějších předpisů.

Závěrečný výrok auditora: dle provedeného auditu účetní závěrka města Varnsdorf podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv, závazků, vlastních zdrojů krytí stálých a oběžných aktiv, cizích zdrojů, finanční situace města k 31.12.2019, nákladů, výnosů a výsledku jeho hospodaření za rok 2019 v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy platnými v České republice.

Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky bez podstatného vlivu na hospodaření města Varnsdorf.

a) „Vzhledem k tomu, že na účtu pohledávek (315 0040) – Pokuty, doprava a radary byly v průběhu roku 2019 účtovány platby, které účetní jednotce nenáleží (mají povahu závazků a město je bude vracet) jsou v účetní závěrce k 31.12.2019 pohledávky podhodnoceny minimálně o 3 miliony Kč. Zároveň jsou podhodnoceny krátkodobé závazky města k 31.12.2019. Tato skutečnost má vliv i na velikost podílu závazků a pohledávek na rozpočtu města. Touto chybou účtování jsou oba ukazatele zkresleny o cca 0,65%.“

b) „Účetní jednotka nepostupovala dle ČÚS bod 8.3., když nerozpouštěla poměrnou část transferů (dotace) na pořízení dlouhodobého majetku vztahující se k odpisu majetku za rok 2019 do výnosů. Tím došlo k podhodnocení výnosů za rok 2019 o 1 276 tis. Kč.“

Návrh závěrečného účtu byl vyvěšen ve zkráceném rozsahu na úřední desce v zákonném termínu.

Úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo zveřejněno způsobem umožňujícím dálkový přístup (na elektronické úřední desce) v zákonném termínu.

Závěrečný účet má informovat též o hospodaření subjektů s majetkovou účastí města, vzhledem ke skutečnosti, že nešlo zajistit zpracování v termínu závěrečného účtu města, budou zprávy o činnosti předkládány samostatně (Nadační fond Hrádek-Burgsberg, Svč. vodárenská společnost a.s., EKO servis Varnsdorf, a.s., Technické služby města Varnsdorf s. r.o., REGIA, a.s., Bytového družstva Varnsdorf). Samostatně bude podán „Rozbor dluhů a dlužníků na nájemném k 31.12.2019“ společností REGIA, a.s.

Příloha:

Závěrečný účet za rok 2019 - https://www.varnsdorf.cz/cz/urad/uredni_deska/

b) Schválení účetní závěrky – povinnost je dána dle zákona o účetnictví 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Zavedeno schvalování účetních závěrek ve veřejné sféře pro vybrané účetní jednotky. Organizace schvalování je upravena vyhláškou č. 220/2013 Sb. O požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů.

Výkaz zisků a ztrát v tis. Kč	Hlavní činnost	Hosp. činnost
Náklady celkem	282 931	7 124
Náklady z činnosti	243 785	7 124
Finanční náklady	0	0
Náklady na transfery	33 391	0
Daň z příjmů	5 754	0
Výnosy celkem	412 906	13 419
Výnosy z činnosti	116 288	13 413
Finanční výnosy	2 953	6
Výnosy z transferů	47 698	0
Výnosy ze sdílených daní a poplatků	245 967	0
Výsledek hospodaření	129 975	6 295

Rozvaha v tis. Kč	
AKTIVA	1 763 146
1. Stálá aktiva	1 355 422
Dlouhodobý nehmotný majetek	2 158
Dlouhodobý hmotný majetek	1 234 195
Dlouhodobý finanční majetek	112 190
Dlouhodobé pohledávky	6 880
2. Oběžná aktiva	407 724
Zásoby	8
Krátkodobé pohledávky	47 577
Krátkodobý finanční majetek	360 140
PASIVA	1 763 146
3. Vlastní kapitál	1 719 242
Jmění účetní jednotky	1 083 577
Fondy účetní jednotky	442
Výsledek hospodaření	635 224
4. Cizí zdroje	43 904
Rezervy	0
Dlouhodobé závazky	5 681
Krátkodobé závazky	38 223

Příloha v tis. Kč	
Stavby	894 195
Pozemky	206 183
Podrozvahové účty	424 239

Z interního auditu

Kontroly příspěvkových organizací zaměřené na nakládání s přidělenými finančními prostředky a účelnost jejich použití, celkové hospodaření, náklady a výnosy v příslušném rozpočtovém období, vedení evidencí, interní předpisy, dodržování účetních standardů a na účinnost přijatých opatření, navazujících na zjištění z předchozích kontrol za rok 2019 k termínu vypracování Závěrečného účtu města Varnsdorf za rok 2019 nebyly ukončeny. V souladu s "Ročním plánem interního auditu na rok 2019" bylo provedeno 18 veřejnosprávních kontrol zaměřených na celkové hospodaření příspěvkových organizací v roce 2018 a 12 VSK zaměřených na nakládání s přijatými transfery za období 2014-2018. U žádné z kontrolovaných organizací nebylo zjištěno nevhodné, neúčelné a neefektivní vynakládání finančních prostředků. Žádná organizace nepodala k zjištěným nedostatkům námitky.

Interní audity byly prováděny na základě "Ročního plánu interního auditu na rok 2019" schváleného starostou města. Proti závěrům z provedených interních auditů, šetření a kontrol nebyly podány písemné námitky a vedení města i dotčení řídicí pracovníci průběžně provádějí opatření vedoucí k odstranění případných nedostatků a rizikových faktorů, na základě zjištěných skutečností a doporučení.

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2019 byla podána Ministerstvu financí v řádném termínu a rozsahu stanoveném zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění.

Z inventarizační zprávy (zpracované dle B. Helclové, pracovnice majetku)

Rada města rozhodla na své 33. schůzi dne 26.3.2020 usnesením č. 139/2020 vzít na vědomí zprávu Ústřední inventarizační komise o provedené inventarizaci hmotného a nehmotného majetku města Varnsdorf k 31.12.2019. Inventarizace veškerého majetku a závazků byla provedena v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., vyhláškou č. 270/2010 Sb., Českými účetními standardy č. 701 až 708 a Směrnicí pro inventarizaci majetku. Inventarizace byla provedena ke dni 31.12.2019 dle harmonogramu, který byl schválen usnesením č. 402/2019/2 Radou města.

Vyjádření ekonomického odboru zjištěným chybám a nedostatkům z přezkumu hospodaření

- a) v uvedených případech nedošlo po stránce účetní k chybnému účtování. Nedošlo zde k včasnému zpracování podkladů z odboru OSČaObŽÚ (odbor správních činností a živnostenský úřad) pro vrácení přeplatků a k narovnání předpisů z důvodu časové náročnosti a nedostatečnému personálnímu obsazení. Dle vyjádření odboru OSČaObŽÚ velké množství záporných pohledávek je způsobeno zejména úhradou doručených „Výzev“ v menší než předepsané výši, dále úhradou po splatnosti. Dále pak úhradou větší než v předepsané výši a v neposlední řadě i zaplacením bez předpisu, což bylo způsobeno nevrácením doručenek ze zahraničí, kdy program nevytváří předpis. Dalším problémem byla nepozornost plátců při úhradách, kdy omylem zadali trvalý příkaz na úhradu, dále pak zadáváním nesprávných variabilních symbolů, kdy se platby připisují jiným plátcům. Vzhledem k velkému počtu (inventurní seznam má 6196 případů) bude vyřešeno v průběhu roku 2020.
- b) město Varnsdorf užívá pro účetnictví i pro evidenci, hospodaření a inventarizaci majetku SW nástroj GINIS. Rozpouštění poměrné části transferu (dotace) na pořízení dlouhodobého majetku se provádí automaticky v prostředí užívaného SW a to po zadání vstupních parametrů u každého transferu pracovníkem odboru správy majetku a investic. Bylo zjištěno, že nastavené rozpouštění transferů za rok 2019 se do účetnictví nepřeneslo,

ačkoli na straně evidence majetku byly průběžně (měsíčně) programem předepisovány částky časového rozlišení transferu. Zjištěný problém nebylo možné řešit uživatelským zásahem. Jeho odstranění bylo proto obratem vyžádáno u dodavatele SW. Jelikož se jednalo o chybu v SW, musel dodavatel zajistit opravu u autora programu. V době, po kterou dodavatel i autor SW pracovali na odstranění problému, bylo účetnictví uzavřeno. Chybou byla nedostatečná průběžná kontrola výše rozpouštění transferu ze strany pracovníka evidence majetku pro včasné zjištění chyby. V současné době, po opravě SW, je již účetní rozdíl dorovnán a rozpouštění transferu probíhá v souladu s ČÚS č. 708. Zároveň byla projednána s odpovědnými pracovníky průběžná kontrola evidence majetku.

Návrh opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

Ad (a)

Pověření pracovníci odboru ekonomického a odboru správních činností a živnostenského úřadu byli seznámeni se zjištěnými nedostatky. S odpovědnými pracovníky byla projednána a nastavena postupná náprava zjištěných případů, termín konečné likvidace veškerých případů vzhledem k velkému počtu případů byl stanoven do 31. 12. 2020.

Ad (b)

Pověření pracovníci majetkové evidence byli seznámeni se zjištěnými chybami a nedostatky. Náprava zjištěného nedostatku byla již provedena. S odpovědnými pracovníky byla projednána a dohodnutá realizace průběžných kontrol evidence majetku.

Návrhy usnesení:

Zastupitelstvo města rozhodlo vyjádřit souhlas s celoročním hospodařením města Varnsdorf za rok 2019 bez výhrad.

a dále

Zastupitelstvo města rozhodlo přijmout opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků vyplývající ze Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Města Varnsdorf za rok 2019 dle předloženého návrhu.

a dále

Zastupitelstvo města rozhodlo schválit účetní závěrku města Varnsdorf za rok 2019.

a dále

Zastupitelstvo města ukládá starostovi zajistit předložení zastupitelstvu Zprávy o hospodaření subjektů s majetkovou účastí města, které nebyly součástí závěrečného účtu, samostatně delegovanými zástupci města.

a dále

Zastupitelstvo města rozhodlo o převedení výsledku hospodaření v hospodářské činnosti města ve výši 5.700.000 Kč do hlavní činnosti a jeho zapojení do rozpočtu na investice v oblasti bytového hospodářství.