

Zpráva pro XXIV. zasedání Zastupitelstva města Varnsdorf, které se koná dne 20. dubna 2017

4.01 Závěrečný účet města za rok 2016 a schválení účetní závěrky 2016

Předkládá: Ing. Dr. Vlasta Hnilicová
vedoucí ekonomického odboru

Zdůvodnění:

- 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 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 31.12.2016“ společností REGIA, a.s.

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 31.12.2016, nákladů, výnosů a výsledku jeho hospodaření za rok 2016 v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy platnými v České republice.

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.

Příloha:

Závěrečný účet

Ostatní přílohy v elektronické podobě

- 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.

Dokumenty ke schválení účetní uzávěrky:

Účetní závěrka města Varnsdorf za rok 2016

Výkaz zisků a ztrát v tis. Kč	Hlavní činnost	Hosp. činnost
Náklady celkem	203 020	7 362
Náklady z činnosti	171 434	7 362
Finanční náklady	-9	0
Náklady na transfery	29 035	0
Daň z příjmů	2 560	0
Výnosy celkem	269 420	12 915
Výnosy z činnosti	45 016	12 911
Finanční výnosy	1 307	4
Výnosy z transferů	32 512	0

Výnosy ze sdílených daní a poplatků	189 585	0
Výsledek hospodaření	66 400	5 553

Rozvaha v tis. Kč	
AKTIVA	1 457 736
1. Stálá aktiva	1 207 327
Dlouhodobý nehmotný majetek	1 867
Dlouhodobý hmotný majetek	1 089 281
Dlouhodobý finanční majetek	112 189
Dlouhodobé pohledávky	3 990
2. Oběžná aktiva	250 409
Zásoby	19
Krátkodobé pohledávky	42 545
Krátkodobý finanční majetek	207 845
PASIVA	1 457 736
3. Vlastní kapitál	1 423 793
Jmění účetní jednotky	1 052 656
Fondy účetní jednotky	328
Výsledek hospodaření	370 809
4. Cizí zdroje	33 943
Rezervy	0
Dlouhodobé závazky	1899
Krátkodobé závazky	32 044

Příloha v tis. Kč	
Stavby	824 410
Pozemky	205 684
Podrozvahové účty	401 800

Ze zprávy interního auditu (zpracované dle Ing. L. Růžičky, interní auditor)

Interní audity byly prováděny na základě „Ročního plánu interního auditu na rok 2016“, schváleného vedoucím orgánem veřejné správy, tedy starostou města. Kontroly byly především zaměřeny na nakládání s přidělenými finančními prostředky a účelnost jejich použití, celkové hospodaření příspěvkových organizací, 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 apod. Z výsledků veřejnosprávních kontrol vyplývá, že v průběhu roku nebylo u žádné z kontrolovaných příspěvkových organizací zjištěno nevhodné, neúčelné a neefektivní vynakládání finančních prostředků za rok 2016. V průběhu roku byla interním auditorem několikrát provedena aktualizace přílohy interní Směrnice pro vnitřní finanční kontrolu města a posuzovány některé uzavírané smlouvy před jejich samotným podpisem a v závěru roku se jako předseda ústřední inventarizační komise podílel i na provádění inventarizace majetku města. V průběhu roku byla podle potřeby také operativně prováděna konzultační a poradenská činnost na základě aktuálních požadavků vedení města a jednotlivých odborných útvarů městského úřadu.

Z inventarizační zprávy (zpracované dle B. Helclové, pracovnice odboru správy majetku a investic)

Rada města rozhodla na své 59. schůzi dne 30.3.2017 usnesením č. 98/2017 vzít na vědomí zprávu Ústřední inventarizační komise o provedené inventarizaci hmotného a nehmotného majetku města Varnsdorf k 31.12.2016.

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 31.12.2016 dle harmonogramu, který byl schválen usnesením č. 430/2016/1 Radou města.

Ze zprávy nezávislého 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 31.12.2016, nákladů, výnosů a výsledku jeho hospodaření za rok 2016 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.

(1) *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.*

(2) *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.*

(3) *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 nenaazují a v souhrnu neobsahují všechny informace požadované výše zmiňovanou vyhláškou.*

(4) *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.*

Vyjádření odboru správy majetku a investic ke zjištěným chybám a nedostatkům (1,2,3) z přezkumu hospodaření - odbor respektuje doporučení auditora a zjedná nápravu spočívající v zařazování majetku v souladu s českým účetním standardem.

Vyjádření ekonomického odboru zjištěným chybám a nedostatkům (4) z přezkumu hospodaření - v uvedených případech považujeme zařazení výdajů v účetnictví města Varnsdorf za správné.

Návrh opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

Pověření pracovníci majetkové evidence byli seznámeni se zjištěnými chybami a nedostatky. Do 31.7.2017 bude provedena odborem správy majetku a investic kontrola zařazeného majetku města Varnsdorf k 30.6.2017.

Ad (4) - argumenty byly auditorem přijaty jako akceptovatelné a dostatečně zdůvodňující postup při přiřazení nákladů dle třídění rozpočtové skladby. Není zde nutné nápravné opatření.

Návrh na usnesení:

Zastupitelstvo města rozhodlo vyjádřit souhlas s celoročním hospodařením města Varnsdorf za rok 2016 bez výhrad.

a dále

Zastupitelstvo města rozhodlo přijmout opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Města Varnsdorf za rok 2016 dle předloženého návrhu.

a dále

Zastupitelstvo města rozhodlo schválit účetní závěrku města Varnsdorf za rok 2016.

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 5.000.000 Kč do hlavní činnosti a jeho zapojení do rozpočtu na investice v oblasti bytového hospodářství.

Závěrečný účet města je zveřejněn na webových stránkách města:

http://www.varnsdorf.cz/files/rozpocet_hospodareni/zaverecny_ucet_2016.pdf