



ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření

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

STATUTÁRNÍ MĚSTO ZLÍN

za rok 2014



I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Název organizace: Statutární město Zlín

Adresa pro doručování: náměstí Míru 12
761 40 Zlín

IČ: 002 83 924

Právní forma: město (územně členěné statutárního města)

Auditor/auditorská společnost:

1. H Z Brno spol. s r.o., Minská 160/102, Žabovřesky, 616 00 Brno
2. Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:
Ing. Jan Jareš, odpovědný auditor
Ing. Zdeněk Řeřucha - asistent auditora senior
Bc. Jana Burianová, MSc. – asistent auditora
Miroslava Ondráčková

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor/Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání:

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno na adrese Statutárního města Zlín a v sídle auditora.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhla ve dnech od 3.11.2014 – 7.11.2014, 22.1.2015 - 23.1.2015. Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 30.3.2015 – 1.4.2015.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku Statutárního města Zlín auditorem/auditorskou společností:

- Příprava a soupis podkladů pro provedení průběžného přezkoumání hospodaření za rok 2014 dne 10.9.2014
- Ověření přílohy k účetní závěrce za rok 2014 dne 20.4.2015

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 ustanovení § 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 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.

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 Statutárního města Zlín.

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 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 Statutárního města Zlín je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Statutárního města Zlín 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 Statutárního města Zlín. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

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

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Statutárního města Zlín 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 Statutárního města Zlín jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Statutárního města Zlín za rok 2014 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2014 byly územním celkem k 31.12.2014 odstraněny.

Při přezkoumání hospodaření Statutárního města Zlín nebyla zjištěna žádná rizika ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. a) a lze souhlasit s celoročním hospodařením bez výhrad.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu města a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku města podle ust. § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

I. Podíl pohledávek na rozpočtu

(A x 100)/B

v Kč

A. Vymezení pohledávek	92.705.588,20
Dlouhodobé pohledávky	5.221.031,00
Krátkodobé pohledávky	87.484.557,20
B. Vymezení rozpočtových příjmů	1.576.246.222,84

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek Statutárního města Zlín k 31. 12. 2014 činí 8.294.860,42 Kč.

Podíl pohledávek na rozpočtu Statutárního města Zlín k 31. 12. 2014 činí 5,88 %.

II. Podíl závazků na rozpočtu

(C x 100)/B

v Kč

C. Vymezení závazků	124.368.939,11
Dlouhodobé závazky	66.577.546,74
Krátkodobé závazky	57.791.392,37
B. Vymezení rozpočtových příjmů	1.576.246.222,84

Celková hodnota dlouhodobých závazků Statutárního města Zlín k 31.12.2014 činí 490.317.340,02 Kč.

Podíl závazků na rozpočtu Statutárního města Zlín k 31. 12. 2014 činí 7,89 %.

III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

(D x 100)/E

v Kč

D. Vymezení zastaveného majetku	380.787.461,25
E. Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	11.396.735.509,27

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku Statutárního města Zlín k 31. 12. 2014 činí 3,34 %.

Popis ověřovaného je uveden v příloze B, která je nedílnou součástí tohoto zápisu o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 21. 4. 2015

H Z Brno spol. s r.o.

Minská 160/102, 616 00 Brno

č. auditorského oprávnění KA ČR 416

Zprávu jménem společnosti vypracoval

Ing. Jan Jareš, auditor

č. auditorského oprávnění KA ČR 0823

Zápis projednán se statutárním orgánem Statutárního města Zlín dne ^{12/15}.....2015.

Zápis předán statutárnímu orgánu Statutárního města Zlín dne ^{12/15}.....2015.

Za statutární orgán převzal:





Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A** Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B** Příloha obsahující detailní popis ověřovaného a zjištěných chyb a nedostatků podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha C** Účetní závěrka
- Příloha D** Finanční výkaz
- Příloha E** Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně 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. 449/2009 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. 250/200 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, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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, provádějí některá ustanovení zákona č. 262/ 2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

1. POPIS PROVEDENÝCH KONTROL (PŘEDMĚT DÍLČÍHO PŘEZKOUMÁNÍ)

1.1. Plnění příjmů a výdajů rozpočtu

- ověření souladu rozpočtového procesu s požadavky zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, rozpočtový výhled, rozpočtové úpravy, plnění rozpočtu, dodržení pravidel schválených orgány města, závěrečný účet roku 2013
- soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, klasifikace jednotlivých příjmů a výdajů v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- činnost finančního a kontrolního výboru Zastupitelstva
- ověření čerpání rozpočtu v souladu s rozpočtovou skladbou na vybraném vzorku účetních operací, např. pol. 1122, pol. 1343, pol. 1355, pol. 4112, § 311 pol. 2122, § 3319 pol. 2322, §3421 pol. 2322, § 3612 pol. 2322, § 3639 pol. 3111, § 5512 pol. 2322, § 6310 pol. 2142, § 1031 pol. 5213, § 1032 pol. 5137, § 1037 pol. 6123, § 2212 pol. 6129, § 2219 pol. 6122, § 3113 pol. 5363, §3322 pol. 5021, § 3639 pol. 6202, § 3741 pol. 6351, § 4329 pol. 5229, § 5212 pol. 5156, § 5511 pol. 5167, § 6115 pol. 5139, § 6310 pol. 5141;

1.2. Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a ze zahraničí, s dotacemi poskytnutými z rozpočtu státu, krajů a ze státních fondů, poskytování veřejné finanční podpory

- ověření účtování přijatých transferů pol. 4116 UZ 33123, UZ 13011, pol. 4111, UZ 98348, ověření účtování přijatých transferů pol. 4111 UZ 98348, pol. 4116 UZ 13010, UZ 29808, pol. 4122 UZ 32533030, UZ 32133030, pol. 4216 UZ 34929
- ověření finančního vypořádání se SR
- ověření schvalovacího procesu a účetních souvztažností poskytování veřejné finanční podpory na vybraném vzorku – IČ 70876185, IČ 48471178, IČ 49156071, IČ 49157540
- ověření účetních operací na vybraném vzorku např. d.č. 398903 ze dne 15.4.2014, d.č. 398904 ze dne 29.1.2014, d.č. 398921 ze dne 17.4.2014, d.č. 398909 ze dne 20.6.2014, d.č.398920 ze dne 29.8.2014, d.č. 120771 ze dne 12.6.2014, d.č. 398923 ze dne 25.8.2014, d.č. 398921 ze dne 26.9.2014, d.č. 520287 ze dne 28.2.2014, d.č. 520134 ze dne 16.4.2014, d.č. 520103 ze dne 19.2.2014, d.č. 520001 ze dne 3.3.2014, d.č. 520103 ze dne 19.2.2014, d.č. 114202611 ze dne 10.6.2014, d.č. 114202613 ze dne 10.6.2014, d.č. 520495 ze dne 31.12.2014, d.č. 520536 ze dne 31.12.2014, d.č. 520344 ze dne 17.12.2014, d.č. 841458 ze dne 31.12.2014

1.3. Zřízené příspěvkové organizace

- ověření procesu rozdělování zlepšeného výsledku hospodaření na vybraném vzorku zřízených příspěvkových organizací – Základní škola Emila Zátopka Zlín, Štefánikova 2701, IČO: 00283924, Městské divadlo Zlín, tř. T. Bati, IČO: 00094838, Mateřská škola Zlín, Kúty IČO: 00283924
- ověření neinvestičních a investičních toků transferů na vybraném vzorku zřízených příspěvkových organizací – Základní škola Emila Zátopka Zlín, Štefánikova 2701, IČO: 00283924, Městské divadlo Zlín, tř. T. Bati, IČO: 00094838, Mateřská škola Zlín, Kúty IČO: 00283924
- ověření splnění povinnosti sdělení závazných ukazatelů rozpočtu těm subjektům, které jsou povinny se jimi řídit na vybraném vzorku – Základní škola Emila Zátopka Zlín, Štefánikova 2701, IČO: 00283924, Městské divadlo Zlín, tř. T. Bati, IČO: 00094838, Mateřská škola Zlín, Kúty IČO: 00283924
- ověření účetních operací na vybraném vzorku, např. d.č. 120414 ze dne 21.1.2014, d.č. 520111 ze dne 16.1.2014, d.č. 120172 ze dne 6.2.2014, d.č. 520007 ze dne 2.1.2014, d.č. 120020 ze dne 5.2.2014, d.č. 520099 ze dne 16.1.2014

1.4. Vedení účetnictví

- ověření kontinuity konečných zůstatků řádné účetní závěrky roku 2013 a počátečních stavů roku 2014
- ověření vybraného vzorku účetních dokladů za období 1-12/2014
- věcná a formální správnost účetních dokladů
- ověření vybraného vzorku účetních operací zaúčtovaných na účtu 4030320, 4070331, 4010200, 401901, 4010719, 3780110, 6030315, 6030390, 3830100, 3810100, 3850100, 3880100, 6720710, 6720510, 5110345, 5110331, 5110390, 5180390, 5180321
- ověření účetních operací na vybraném vzorku, např. d.č. 809023 ze dne 30.6.2014, d.č. 809023 ze dne 29.8.2014, d.č. 841017 ze dne 2.1.2014, d.č. 841140 ze dne 5.2.2014, d.č. 600005 ze dne 3.3.2014, d.č. 600014 ze dne 3.5.2014, d.č. 600167 ze dne 27.5.2014, d.č. 831078 ze dne 31.1.2014, d.č. 809018 ze dne 31.10.2014, d.č. 809019 ze dne 31.10.2004, d.č. 809022 ze dne 31.10.2014, d.č. 520208 ze dne 11.12.2014, d.č. 520209 ze dne 11.12.2014, d.č. d.č. 809023 ze dne 30.6.2014, d.č. 520495 ze dne 31.12.2014, d.č. 520497 ze dne 31.12.2014, d.č. 520499 ze dne 31.12.2014, d.č. 520552 ze dne 31.12.2014, d.č. 520559 ze dne 31.12.2014, d.č. 500479 ze dne 15.12.2014, d.č. 500879 ze dne 15.12.2014, d.č. 831231 ze dne 31.12.2014, d.č. 831123 ze dne 30.11.2014, d.č. 831145 ze dne 18.12.2014, d.č. 800132 ze dne 1.10.2014, d.č. 831020 ze dne 7.10.2014, d.č. 831153 ze dne 29.10.2014, d.č. 800072 ze dne 1.11.2014, d.č. 831147 ze dne 22.12.2014, d.č. 510007 ze dne 2.12.2014, d.č. 510254 ze dne

19.12.2014, d.č. 500901 ze dne 16.12.2014, d.č. 500837 ze dne 4.12.2014, d.č. 500781 ze dne 4.12.2014, d.č. 510144 ze dne 11.12.2014, d.č. 500388 ze dne 1.12.2014, d.č. 510304 ze dne 30.11.2014, d.č. 510209 ze dne 28.11.2014, d.č. 500477 ze dne 1.11.2014, d.č. 500422 ze dne 1.11.2014, d.č. 510002 ze dne 1.11.2014, d.č. 500577 ze dne 1.9.2014, d.č. 500510 ze dne 1.10.2014, d.č. 500803 ze dne 1.10.2014

1.5. Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- ověření rovnosti okruhu fondů FUZB, ZF a SFRB
- ověření vybraných účetních operací zaúčtovaných na účtu 4190290, 2360280, 4190350, 4010719, 2360340, 4190270, 2360260
- ověření souladu tvorby a čerpání Fond zdraví, FMTV, Sociální fond, Ekofond, FKSP na vybraném vzorku účetních operací např. d.č. 520119 ze dne 11.6.2014, d.č. 401500 ze dne 7.7.2014, d.č. 520010 ze dne 1.7.2014, d.č. 401506 ze dne 20.6.2014, d.č. 5200234 ze dne 18.6.2014, d.č. 520213 ze dne 25.2.2014, d.č. 520048 ze dne 13.8.2014, d.č. 401801 ze dne 17.2.2014, d.č. 401815 ze dne 31.3.2014, d.č. 520223 ze dne 27.3.2014, d.č. 401829 ze dne 9.4.2014, d.č. 520038 ze dne 4.4.2014, d.č. 401218 ze dne 4.3.2014, d.č. 520272 ze dne 28.2.2014, d.č. 401225 ze dne 4.3.2014, d.č. 520279 ze dne 28.2.2014, d.č. 401215 ze dne 22.8.2014, d.č. 520167 ze dne 20.8.2014, d.č. 401401 ze dne 17.9.2014, d.č. 520052 ze dne 12.9.2014, d.č. 401400 ze dne 24.7.2014, d.č. 520145 ze dne 23.7.2014, d.č. 401907 ze dne 21.3.2014, d.č. 401903 ze dne 12.3.2014, d.č. 500043 ze dne 3.3.2014, d.č. 401912 ze dne 29.4.2014, d.č. 401919 ze dne 20.6.2014, d.č. 401903 ze dne 17.6.2014

1.6. Finanční operace týkající se cizích zdrojů, návratná finanční výpomoc

- ověření výše splátek jistin a úroků k úvěrům vedeným na účtu 4510104, 4620720, pol. 8124
- ověření účetních operací na vybraném vzorku např. d.č. 396200 ze dne 28.2.2014, d.č. 109006 ze dne 28.2.2014, d.č. 396206 ze dne 18.4.2014, d.č. 410004 ze dne 16.7.2014, d.č. 410001 ze dne 22.1.2014, d.č. 410006 ze dne 12.6.2014, d.č. 410004 ze dne 19.5.2014, d.č. 403006 ze dne 16.5.2014, d.č. 444532 ze dne 9.7.2014, d.č. 404001 ze dne 1.4.2014, d.č. 4040003 ze dne 28.5.2014, d.č. 404002 ze dne 16.9.2014

1.7. Nakládání a hospodaření s majetkem

- ověření pohybů majetku na vybraného vzorku účetních operací zaúčtovaných na účtu 0130010, 0180010, 0210210, 0210410, 0220020, 0220010, 0280090, 0280010, 0210610, 0310410, 0310310, 0310210, 0360210, 0420210, 0420410, 042610

- ověření účetních operací na vybraném vzorku, např. d.č. 800002 ze dne 30.1.2014, d.č. 800134 ze dne 1.6.2014, d.č. 800026 ze dne 5.6.2014, d.č. 500112 ze dne 21.1.2014, d.č. 800007 ze dne 30.1.2014, d.č. 500237 ze dne 1.3.2014, d.č. 500663 ze dne 18.3.2014, d.č. 500556 ze dne 10.4.2014, d.č. 800042 ze dne 24.4.2014, d.č. 50048 ze dne 1.5.2014, d.č. 800001 ze dne 1.5.2014, d.č. 800060 ze dne 27.1.2014, d.č. 800134 ze dne 26.3.2014, d.č. 809018 ze dne 30.4.2014, d.č. 800081 ze dne 6.2.2014, d.č. 800048 ze dne 20.5.2014, d.č. 800142 ze dne 4.7.2014, d.č. 120721 ze dne 30.1.2014, d.č. 120203 ze dne 3.4.2014, d.č. 120295 ze dne 4.4.2014, d.č. 109023 ze dne 30.4.2014, d.č. 800095 ze dne 7.2.2014, d.č. 800112 ze dne 31.7.2014, d.č. 809019 ze dne 30.6.2014, d.č. 800155 ze dne 16.10.2014, d.č. 800160 ze dne 23.10.2014, d.č. 800076 ze dne 4.11.2014, d.č. 800079 ze dne 14.11.2014, d.č. 800081 ze dne 27.11.2014, d.č. 809019 ze dne 31.10.2014, d.č. 8000086 ze dne 24.11.2014, d.č. 800168 ze dne 20.10.2014, d.č. 80102 ze dne 30.11.2004, d.č. 8000029 ze dne 31.10.2014, d.č. 800172 ze dne 31.10.2014, d.č. 800134 ze dne 31.10.2014, d.č. 800142 ze dne 31.10.2014, d.č. 800146 ze dne 31.10.2014, d.č. 800101 ze dne 31.10.2014, d.č. 800110 ze dne 31.10.2014

1.8. Majetkové účasti

- prověřen pohyb finančního majetku spravovaného investiční společností JaT, d.č. 404001 ze dne 19.5.2014, d.č. 121027 ze dne 29.8.2014
- ověření stavu účtu 061, 062 a 069

1.9. Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- ověření vybraného vzorku účetních operací zaúčtovaných na účtu 5570311, 5570310, 3240010, 324001, 3140015, 3140002, 9110300 např. d.č. 841063 ze dne 31.7.2014, d.č. 831043 ze dne 28.8.2014, d.č. 841096 ze dne 7.9.2014, d.č. 287895 ze dne 30.5.2014, d.č. 841036 ze dne 1.7.2014, d.č. 281787 ze dne 28.8.2014, d.č. 500338 ze dne 1.1.2014, d.č. 500006 ze dne 2.1.2014, d.č. 831078 ze dne 31.1.2014, d.č. 520092 ze dne 11.3.2014, d.č. 841217 ze dne 31.12.2014

1.10. Ručení za závazky fyzických osob a právnických osob, zástavy ve prospěch třetích osob, věcná břemena, majetek státu, soudní spory

- ověření stavů podrozvahových účtů
- ověření seznamu věcných břemen

1.11. Inventarizace majetku a závazků

- ověření inventurních soupisů dokladové a fyzické inventury, ověření inventarizačních rozdílů, zprávy o výsledku inventarizace 2014, příkazu k provedení periodické inventarizace, plánu fyzických a dokladových inventarizací, jmenování a záznamu o proškolení inventurních komisí

1.12. Dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů

- ověření ročního plánu činnosti útvaru interního auditu na rok 2014 a střednědobého plánu činnosti útvaru interního auditu Statutárního města Zlín
- ověření roční zprávy o výsledcích finančních kontrol a roční zprávy z interního auditu za rok 2014

1.13. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

- ověření souladu veřejné zakázky zjednodušená podlimitní VZ na stavební práce „MŠ Zlín, Osvooboditelů 3778 – Rekonstrukce vytápění, rozvodů ZT a elektro“, podlimitní VZ „Cyklistická stezka Lešná – Lukov, část Zlín“, zjednodušené podlimitní řízení „Centrální předprodej jízdenek“ s vnitřním předpisem

Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Účetnictví a výkazy

- Účetní závěrka (rozhaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu) sestavená k rozvahovému dni 31.12.2014
- Výkaz pro hodnocení rozpočtu FIN 2-12M
- Inventarizační zpráva, inventury rozvahových účtů
- Účetní deník
- Hlavní kniha
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice, pokyny a nařízení

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- Registry majetku
- Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků
- Položkový rozpis přírůstků a úbytků dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- Položkový rozpis nedokončeného nehmotného a hmotného majetku
- Položkový rozpis poskytnutých záloh na pořízení hmotného a nehmotného majetku
- Odpisový plán
- Interní směrnice dle ČÚS č. 710 – část ostatní ustanovení pro naplnění § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- Seznam zastaveného nehmotného a hmotného majetku
- Rozpis tvorby opravných
- Výpisy z katastru nemovitostí

Finanční majetek

- Seznam bank a bankovních účtů
- Bankovní výpisy
- Pokladní doklady
- Pokladní knihy (deníky)
- Účetní doklady a související podkladová dokumentace
- Účetní závěrky společností, ve kterých má ÚJ majetkové účasti

Pohledávky

- Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura pohledávek – dle požadavků vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- Rozpis tvorby opravných položek



- Dokumentace k zajištění pohledávek proti promlčení (např. upomínky, uplatnění sankcí za prodlení s úhradami, žaloby, rozhodnutí soudů), přehled o stavu pohledávek podle splatnosti k 31.12. přezkoumávaného období za hlavní a hospodářskou činnost
- Vydané faktury
- Kniha vydaných faktur
- Evidence poplatků
- Centrální evidence smluv

Daně

- Propočet odhadované daně z příjmů za období 1-12/2014
- Kopie přiznání k dani z příjmů za rok 2013
- Kopie přiznání k DPH

Zásoby

- Položkový seznam zásob

Závazky

- Seznam probíhajících soudních sporů
- Saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura závazků – závazky po splatnosti
- Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- Dodavatelské faktury
- Kniha došlých, resp. dodavatelských faktur
- Objednávky
- Mzdová agenda (např. rekapitulace mezd, mzdové listy)
- Odměňování členů zastupitelstva

Jmění

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů
- Jiné oceňovací rozdíly – ocenění reálnou hodnotou

Fondy

- Pravidla tvorby a čerpání, statuty fondů
- Rozpočty fondů, přírůstky a úbytky

Výsledek hospodaření

- Usnesení zastupitelstva – schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období
- Odsouhlasení hospodářského výsledku na výkaz zisku a ztráty

Smlouvy

- Dohody o pracovní činnosti, o provedení práce
- Dohody o hmotné odpovědnosti
- Pracovní smlouvy
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
- Evidence smluv
- Darovací smlouvy
- Smlouvy nájemní
- Smlouvy o dílo
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna)
- Smlouvy o půjčce
- Smlouvy o zřízení věcného břemene
- Smlouvy o výpůjčce
- Smlouvy zástavní
- Smlouvy o smlouvě budoucí
- Zveřejněné záměry související s nakládáním s majetkem
- Smlouvy úvěrové
- Smlouvy pojistné

Rozpočet

- Návrh rozpočtu (včetně informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup)
- Pravidla rozpočtového provizoria
- Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby
- Schválení závazných ukazatelů subjektům, které jsou povinny se jimi řídit
- Rozpočtový výhled
- Rozpočtová opatření včetně usnesení dle příslušných orgánů
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok (závěrečný účet, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, usnesení zastupitelstva aj.) včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup
- Finanční vypořádání za přezkoumávané období

Veřejné zakázky

- Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období, tj. výběrová řízení ukončená v průběhu přezkoumávaného období
- Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám

Ostatní

- Usnesení zastupitelstva a rady
- Zápisy z jednání výborů zastupitelstva a komisí rady
- Zprávy (protokoly) z kontrol uskutečněných interními a externími orgány v přezkoumávaném období, informace o přijatých opatřeních
- Výsledky kontrol zřízených organizací



Brno spol. s r.o.
auditorské, daňové a poradenské služby
člen PKF worldwide

- Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy , příp. nařízení

Zřizované organizace

- Zřizovací listiny příspěvkové organizace
- Inventarizace
- Návrh finančního vypořádání

Poměrové ukazatele

- Výpočet poměrových ukazatelů