

## **Zpráva pro XXXIV. zasedání Zastupitelstva města Varnsdorf, které se koná dne 26. dubna 2018**

---

### **4.01 Závěrečný účet města za rok 2017 a schválení účetní závěrky 2017**

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 31.12.2017, nákladů, výnosů a výsledku jeho hospodaření za rok 2017 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.

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 31.12.2017“ společností REGIA, a.s.

#### **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 2017

Výkaz zisků a ztrát v tis. Kč	Hlavní činnost	Hosp. činnost
<b>Náklady celkem</b>	233 642	7 208

Náklady z činnosti	198 398	7 208
Finanční náklady	115	0
Náklady na transfery	29 949	0
Daň z příjmů	5 180	0
<b>Výnosy celkem</b>	<b>287 146</b>	<b>13 101</b>
Výnosy z činnosti	40 446	13 097
Finanční výnosy	1 138	4
Výnosy z transferů	36 749	0
Výnosy ze sdílených daní a poplatků	208 813	0
<b>Výsledek hospodaření</b>	<b>53 504</b>	<b>5 893</b>

Rozvaha v tis. Kč	
<b>AKTIVA</b>	1 520 590
1. Stálá aktiva	1 227 984
Dlouhodobý nehmotný majetek	1 774
Dlouhodobý hmotný majetek	1 106 607
Dlouhodobý finanční majetek	112 190
Dlouhodobé pohledávky	7 413
2. Oběžná aktiva	292 606
Zásoby	15
Krátkodobé pohledávky	53 669
Krátkodobý finanční majetek	238 922
<b>PASIVA</b>	1 520 590
3. Vlastní kapitál	1 468 305
Jmění účetní jednotky	1 037 594
Fondy účetní jednotky	506
Výsledek hospodaření	430 205
4. Cizí zdroje	52 285
Rezervy	0
Dlouhodobé závazky	6334
Krátkodobé závazky	45 951

Příloha v tis. Kč	
Stavby	822 593
Pozemky	206 676
Podrozvahové účty	413 501

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

Kontroly příspěvkových organizací byly především zaměřeny 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 apod. Z výsledků veřejnosprávních kontrol vyplynulo, že v průběhu sledovaného období nebylo u žádné z kontrolovaných příspěvkových organizací zjištěno nehospodárné, neúčelné nebo neefektivní vynakládání finančních prostředků.

Interní audity byly prováděny na základě „Ročního plánu interního auditu na rok 2017“, schváleného vedoucím orgánem veřejné správy, tedy 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

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

Rada města rozhodla na své 83. schůzi dne 12.4.2018 usnesením č. 162/2018 vzít na vědomí zprávu Ústřední inventarizační komise o provedené inventarizaci hmotného a nehmotného majetku města Varnsdorf k 31.12.2017.

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 31.12.2017 dle harmonogramu, který byl schválen usnesením č. 390/2017/1 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 31.12.2017, nákladů, výnosů a výsledku jeho hospodaření za rok 2017 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.

- *V rámci kontroly dlouhodobého majetku jsme zjistili, že není respektován Český účetní standard č. 703 a č. 707. Po převodu dlouhodobého majetku na příspěvkovou organizaci, který proběhl v roce 2017, nebyl současně s tímto majetkem převeden transfer (dotace) vztahující se k tomuto převedenému majetku ve výši 4 123 tis. Kč. Územní celek vykazuje na účtu 403 dotaci k majetku, který již nevykazuje v rozvaze. Tím došlo k chybnému vykázání struktury vlastního kapitálu v rozvaze účetní jednotky (položka C.I.1 a C.I.3), zároveň je o částku 4 123 tis. Kč nižší údaj v Přehledu o změnách vlastního kapitálu – položka A.III. bod 2 a.*

- *Inventurní soupisy účtů u dokladové inventury neobsahují veškeré údaje, které by měly dle § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb. obsahovat. V rámci kontroly dokladové inventury jsme v dokladové inventuře k 31. 12. 2017 nedohledali skutečný stav účtu 403.*

- *Na základě našich zjištění v roce 2017 nezasedal Finanční výbor Města Varnsdorf ani jednou (nebyly dohledány zápisy za rok 2017) a proto lze konstatovat, že neplní zcela svou funkci podle § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení). Kontrola hospodaření Města Varnsdorf tak vykazuje prostor pro zlepšení.*

Vyjádření odboru správy majetku a investic ke zjištěným chybám a nedostatkům z přezkumu hospodaření - odbor respektuje zjištěné závady auditora, chyby byly opraveny.

Návrh opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

Pověřený pracovník majetkové evidence byl náležitě poučen, aby se předmětné chyby a závady neopakovaly (nejednalo se o systémové chyby vyžadující systémové opatření).

Doručení Finančnímu výboru – zápisy ze zasedání založené u předsedy zasílat na sekretariát starosty, kde je vedena složka činnosti výborů zastupitelstva.

### **Návrhy usnesení:**

Zastupitelstvo města rozhodlo vyjádřit souhlas s celoročním hospodařením města Varnsdorf za rok 2017 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 2017 dle předloženého návrhu.

a dále

Zastupitelstvo města rozhodlo schválit účetní závěrku města Varnsdorf za rok 2017.

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