

# Zápis

## z dílčího přezkoumání hospodaření

### *STATUTÁRNÍ MĚSTA OPAVY*

## za rok 2018

Název územního samosprávného celku:	Statutární město Opava
IČ:	00300585
Právní forma:	územní samosprávný celek
Sídlo:	Horní náměstí 69, 746 26 Opava
Statutární orgán:	Ing. Tomáš Navrátil, primátor
Místo uskutečnění dílčího přezkoumání hospodaření:	Prostory úřadu statutárního města Opavy, sídlo auditorské společnosti
Doba provedení dílčího přezkoumání hospodaření:	09-12-2018
Auditorská společnost:	H Z Brno, spol. s r.o. Minská 160/102, 616 00 Brno IČ 46964720 oprávnění KAČR č. 416
Datum vyhotovení zápisu:	20.12.2018

Na základě Smlouvy o přezkoumání hospodaření mezi statutárním městem Opava a společností HZ Brno, spol. s r.o. jsme provedli **dílčí přezkoumání hospodaření statutárního města Opavy za rok 2018** (dále i jen jako „*dílčí přezkoumání hospodaření*“).

Dílčí přezkoumání hospodaření jsme uskutečnili v průběhu období 09-12/2018. Dílčí přezkoumání bylo provedeno auditorským týmem ve složení:

<b>Osoby provádějící dílčí přezkoumání hospodaření:</b>	Ing. Zdeněk Řeřucha – partner odpovědný za zakázku
	Bc. Jana Burianová, MSc – asistent auditora senior
	Ing. Jaroslava Smutná – asistent auditora junior

Tímto zápisem z dílčího přezkoumání bychom chtěli seznámit statutární město Opava (dále také SMO) s průběhem dílčího přezkoumání hospodaření, zejména s oblastmi, na které jsme se zaměřili a s identifikovanými nedostatky a riziky, které mají nebo mohou mít dopad na přezkoumávané hospodaření statutární město Opava za rok 2018.

#### **Oblast zaměření dílčího přezkoumání hospodaření**

Dílčí přezkoumání hospodaření bylo zaměřeno na:

- identifikaci rizikových oblastí spojených s přezkoumávaným hospodařením za rok 2018
- seznámení se s vnitřním kontrolním prostředím SMO
- pořizování, zařazování a vyřazování dlouhodobého majetku za období 1-8 2018
- oblast rozpočtu, plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků za období 1-8 2018; rozpočtový výhled; závěrečný účet
- výdajové transakční cykly za období 1-8 2018
- seznámení s usneseními Rady a Zastupitelstva 1-6 2018

## Identifikované chyby a nedostatky v rámci dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při kontrole zřizovacích listin příspěvkových organizací jsme u organizace Městské lesy Opava, p.o., IČ: 00849669, zjistili skutečnost, že usnesením zastupitelstva č. 550/31 ZM 18, konaného dne 18.6.2018, bylo schváleno nové znění zřizovací listiny této příspěvkové organizace. V souladu s tímto usnesením byl dle článku V. odst. 1 aktualizován nemovitý majetek, svěřený zřizovatelem této příspěvkové organizaci k hospodaření, a to v příloze této zřizovací listiny.

Majetek uvedený v příloze této zřizovací listiny obsahoval položky majetku předané zřizovatelem příspěvkové organizaci jednak v položkách různých druhů staveb (např. hala, rodinný dům, provozní budova vše v k.ú. Skřipov, dále rodinný dům v k.ú. Lesní Albrechtice) a dále největší celkovou položku této přílohy – převod lesních pozemků, oceněných dle jednotlivých parcelních čísel v celkové částce 103.461.360,65 Kč. Tento majetek, lesní pozemky, byl veden v účetní evidenci účetní jednotky zřizovatele - SMO na účtu 031 – pozemky a byl tedy v rozsahu ocenění dle přílohy zřizovací listiny z účtu 031 účetní jednotky SMO vyřazen a svěřen výše uvedené příspěvkové organizaci.

Mimo to na účtu 031 - pozemky účetní jednotky SMO zůstal nadále v účetní evidenci evidován majetek v hodnotě 791.882.600,- Kč.

Při prověřování ocenění tohoto majetku bylo zjištěno, že se jedná o položku zařazenou do účetní evidence SMO v účetním období 1997 na základě znaleckého posudku ing. René Bystroně ze dne 17.11.1997. Tento znalecký posudek oceňoval dle jeho popisu mimo jiné i porosty na lesních pozemcích a následně po jeho vytvoření jej účetní jednotka SMO zúčtovala účetním dokladem č.0001 v období 11/1997 účetním zápisem 02500/90110 a následně účetním dokladem 0012 v období 11/1997 tento účetní případ přeúčtovala účetním zápisem 03192/02500.

Tímto zúčtováním dne našeho názoru byla porušena zásada oceňování dlouhodobého hmotného majetku, který je oceňován historickými cenami, tzn. od okamžiku uvedení dlouhodobého majetku do užívání účetní jednotka neúčtuje o změně výše ocenění, nestanoví-li zákon nebo vyhláška jinak, tzn. s výjimkou účetních případů, jako je technické zhodnocení majetku, částečné vyřazení majetku, případně prodej dlouhodobého majetku reálnou hodnotou, apod. Dále v souladu s ustálenou praxí a judikaturou je součástí ocenění pozemku i ocenění včetně lesního porostu nebo osázení stromy a keři, pokud nejsou pěstitelským celkem a nelze je tedy od pozemku oddělit.

Doporučujeme v rámci inventarizací účetní závěrky k 31.12.2018 položky tohoto hmotného majetku prověřit z hlediska jejich správnosti zúčtování a obsahu, neboť dle našeho názoru se jednalo o zúčtování v rozporu s výše uvedenými principy a tuto účetní nesprávnost doporučujeme napravit.

Na základě těchto skutečností konstatujeme, že existuje riziko, že aktiva ve výkazech účetní závěrky budou vykázána v jiné struktuře, než v jaké ve skutečnosti jsou.

Dovolujeme si na tuto skutečnost poukázat a **doporučujeme provést kontrolu výše uvedených zjištění, případně provést opravy zúčtování v souladu s výše uvedenými zjištěními.**

#### Závěr

Závěrem bychom rádi poděkovali za vytvořené podmínky, které umožnily bezproblémový průběh našich auditorských šetření.

Zůstáváme s pozdravem

V Brně dne 20.12.2018

H Z Brno spol. s r.o.  
Minská 160/102, 616 00 Brno  
Evidenční číslo auditorské společnosti 416

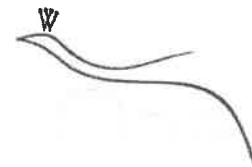
Zápis jménem společnosti vypracoval  
Ing. Jan Jareš, auditor  
Evidenční číslo auditora 0823

Zápis projednán a předán dne 20.12. 2018.

Za statutární město Opava převzal:

# INTERNÍ SDĚLENÍ

---



## Žádost o opravu účetní nesprávnosti

**Komu:** Ing. Miroslav Drössler, vedoucí odboru finančního a rozpočtového  
**Od koho:** Mgr. Bc. Pavel Vitavský, vedoucí odboru majetku města  
**Kopie:** Ing. Zuzana Uvírová, vedoucí oddělení účetnictví  
**Datum:** 20.2.2019

Vážený pane vedoucí,

usnesením zastupitelstva SMO č. 550/31 ZM 18, konaného dne 18.6.2018 bylo schváleno nové znění zřizovací listiny organizace Městské lesy Opava, p.o. Nově byly této příspěvkové organizaci svěřeny k hospodaření zejména lesní pozemky ve výši 103.461.360,65 Kč, které byly doposud vedeny v účetní evidenci SMO na účtu 031 – pozemky. Mimo to na účtu 031 – pozemky zůstal nadále v účetní evidenci SMO evidován majetek v hodnotě 791.882.600 Kč. Jedná se o položku zařazenou do účetní evidence SMO v účetním období 1997 na základě znaleckého posudku ing. René Bystroně ze dne 17.11.1997. Tento znalecký posudek oceňoval mimo jiné i porosty na lesních pozemcích.

Dle zjištění externího auditora Ing. Zdeňka Řeřuchy ze dne 20.12.2018 se v roce 1997 jednalo o nesprávné zaúčtování do účetní evidence, bylo v rozporu se zásadou oceňování dlouhodobého hmotného majetku, který je oceňován historickými cenami. Dle ustálené praxe a judikatury je součástí ocenění pozemku i lesní porost, pokud není pěstitelem celkem.

V souladu s doporučením externího auditora Vás nyní žádám o nápravu zřejmé účetní nesprávnosti, tzn. o odúčtování částky ve výši 791.882.600 Kč z účtu 031 – pozemky v rámci účetní závěrky k 31.12.2018.

S pozdravem

Mgr. Bc. Pavel Vitavský  
vedoucí odboru majetku města