

**MĚSTO
NOVÉ MĚSTO NAD METUJÍ**

**ZPRÁVA
O VÝSLEDKÁCH PŘEZKOUMÁNÍ
HOSPODAŘENÍ MĚSTA
ZA ROK 2009**

Účetní jednotka, u níž bylo provedeno přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2009:

Název: Město Nové Město nad Metují
Sídlo: Náměstí Republiky 6, 549 01 Nové Město nad Metují
IČO: 00272876
Zástupci: Mgr. Bronislava Malijovská, starostka

Ověřované období: 1. 1. 2009 až 31. 12. 2009

Datum vyhotovení zprávy: 24. května 2010

Auditor: c.k. audit, s.r.o., auditor : Mgr. ing. Dagmar Christophová
516 01 Rychnov nad Kněžnou, Komenského 41
IČO: 46504028
DIČ: CZ46504028
osvědčení společnosti číslo 392
osvědčení auditora číslo 1668

.....
Mgr. ing. Dagmar Christophová

Zpráva je určena zastupitelstvu města, ke zveřejnění, pro Krajský úřad.

Zpráva projednána se starostkou města dne:2010

.....
Mgr. Bronislava Malijovská, starostka

Zpráva projednána s finančním výborem dne:2010

.....
Ing. Josef Vančák, předseda FV

.....
Ing. Petr Reichl

.....
Ing. Jan Němeček

.....
Ing. Vilém Maur

.....
Mgr. Věra Štěpinová

.....
Jaroslav Linhart

.....
Yvona Broušková

.....
Ing. Martin Prouza

.....
Irena Voříšková

.....
Ing. Jan Kosek

.....
Hana Frintová

I. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ, JEHO ROZSAH, VYMEZENÍ ODPOVĚDNOSTI

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Města Nové Město nad Metují za rok 2009 na základě údajů o ročním hospodaření města. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán města. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků a prostředků poskytnutých z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv. Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví obce a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. Předmětem ověřování bylo rovněž zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku územního celku. Při přezkoumání bylo ověřeno dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a dalších právních předpisů upravujících finanční hospodaření územních samosprávných celků, soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a právními předpisy vydanými k jeho provedení, a soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

II. ZJIŠTĚNÉ SKUTEČNOSTI

1. Dle zákona o přezkoumávání § 2, odst. 1, písm. a) - g) v návaznosti na § 3 - hlediska přezkoumávání :

Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Rozpočet byl schválen zastupitelstvem města dne 5.3.2009. Byl schválen schodkový rozpočet. Schodek bude kryt přebytkem hospodaření minulých let a úvěrem. Do schválení rozpočtu

město hospodařilo v souladu s pravidly pro rozpočtové provizorium schválené zastupitelstvem města dne 11.12.2008. Rozpočet byl řádně vyvěšen. V průběhu roku schvalovalo zastupitelstvo města řádně rozpočtová opatření. Závěrečný účet za minulý rok byl řádně vyvěšen a schválen zastupitelstvem města dne 11.6.2009 bez výhrad. V rozpočtovém procesu nebyly zjištěny nedostatky.

Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Město má zřízeny účelové fondy: fond rezerv a rozvoje, fond rozvoje bydlení města, sociální fond. Fondy jsou řádně schváleny. Tvorba a použití fondů za rok 2009 byla v souladu se statuty a schválenými pravidly fondů. Nebyly zjištěny nedostatky.

Náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Město nevede hospodářskou činnost.

Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

Město v roce 2009 neúčtovalo o sdružených prostředcích.

Finanční operace týkající se cizích zdrojů

Město účtuje o cizích prostředcích v případě depozit a nálezů. Cizí zdroje město správně nevede v rozpočtovém hospodaření. Přezkoumání cizích zdrojů bylo provedeno v oblasti účetnictví a v oblasti nakládání se závazky. Nebyly zjištěny nedostatky.

Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a na základě mezinárodních smluv

V průběhu roku 2009 nebyly čerpány žádné finanční prostředky z Národního fondu nebo na základě mezinárodních smluv.

Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a dalším osobám

Vyúčtování a finanční vypořádání bylo zkontrolováno namátkově k některým poskytnutým dotacím. Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.

2. Dle zákona o přezkoumávání § 2, odst. 2, písm. a) - h) v návaznosti na § 3 - hlediska přezkoumávání

Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Pro splnění požadavků zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů z hlediska pravomocí orgánů územních samosprávných celků byly odsouhlaseny majetkoprávní úkony dle § 85 zákona o obcích (nabytí, směnu, bezúplatné převody prodeje nemovitých věcí, poskytování příspěvků, grantů a dotací, dohody o splátkách, přijetí a poskytnutí půjček, jištění úvěru pro PNT). Nebylo zjištěno porušení pravomocí.

Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

Město užívá dle smlouvy z 27.6.2003 majetek státu v celkové hodnotě 279 tis. Kč. Jedná se o movitý majetek pro činnost systému správních a dopravních evidencí. Majetek je řádně inventován. Nebyly zjištěny nedostatky.

Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

Při zadávání zakázek se město řídí zákonem 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, nemá stanovena podrobnější pravidla vnitřním předpisem. Namátkově byly prověřeny postupy výběru dodavatele u zakázek malého rozsahu – nebylo zjištěno pochybení.

Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Nakládání s pohledávkami - město trvale sleduje, zda dlužníci řádně a včas plní své závazky. U evidence závazků a pohledávek nebyly zjištěny nedostatky.

Ručení za závazky fyzických a právnických osob

V roce 2009 bylo schváleno zastupitelstvem města ručení za úvěr obchodní společnosti PNT s.r.o., ve které má město 100% podíl.

Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

V roce 2009 bylo schváleno zastupitelstvem města zřízení zástavního práva k majetku města: budova čp. 1246 na stavební parcele č. 12/3 a stavební parcela 12/3 v k.ú. Nové Město nad Metují pro zástavního věřitele SFŽP ČR na zajištění pohledávky – půjčky. Zástava dosud nebyla vložena do katastru nemovitostí, neboť zatím nedošlo k uzavření smlouvy se SFŽP.

Zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Zřizovaná věcná břemena byla v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů schvalována radou města.

Účetnictví vedené územním celkem

Porovnáním údajů výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí za rok 2009 a rozvahy k 31.12.2009 bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů účtové osnovy.

Zůstatky uvedené v rozvaze k 1.1.2009 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31.12.2008.

Město chybně účtovalo o mzdách za prosinec 2009. Předpis mezd a převod prostředků z běžného na depozitní účet byl proveden správně, nadbytečně byly pohyby zachyceny ještě na obrazech účtů 316 – Ostatní pohledávky a 379 – Jiné závazky. Účty byly vyrovnány účetním dokladem v lednu 2010, při převodu mezd z depozitního účtu a jejich vyplacení. V rozvaze jsou nadhodnocena aktiva i pasiva o částku 3.742,4 tis. Kč.

Účetnictví je vedeno, až na výše popsané, v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a s platnými předpisy pro účtování územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Účetní případy jsou náležitě doloženy a porovnávány se zdrojovou dokumentací. Zkontrolované účetní záznamy mají požadované náležitosti.

Stavy majetku a závazků byly ověřeny inventarizacemi na základě příkazu k provedení inventur za rok 2009. Dokladová inventura byla provedena s náležitou péčí a řádně doložena. Fyzická inventura rovněž. Inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

III. ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů nebyly zjištěny nedostatky.

Upozornění na způsob zachycení důležitých skutečností v roce 2009 včetně změn, které jsou předmětem účtování v roce 2010:

Město chybně účtovalo o mzdách za prosinec 2009. Předpis mezd a převod prostředků z běžného na depozitní účet byl proveden správně, nadbytečně byly pohyby zachyceny ještě na obrazech účtů 316 – Ostatní pohledávky a 379 – Jiné závazky. Účty byly vyrovnány účetním dokladem v lednu 2010, při převodu mezd z depozitního účtu a jejich vyplacení. V rozvaze jsou k 31.12.2009 nadhodnocena aktiva i pasiva o částku 3.742,4 tis. Kč.

Povinné náležitosti závěru zprávy:

Upozornění na případná rizika:

Rizika dle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů nebyla identifikována.

Doplňující údaje:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku (pohledávky celkem-pol.75 + odepsané pohl. z podrozvahové event.) / příjmy celkem po konsolidaci + výnosy z hospodářské činnosti	4,49% (9.287,21 + 4) / 206.871,62
Podíl závazků na rozpočtu územního celku (závazky dlouhodobé-pol. 166 + závazky krátkodobé-pol. 189 – závazky za zaměstnanci-pol. 178 – závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění-pol.179 + závazky z titulu finančního vypořádávání) / příjmy celkem po konsolidaci + výnosy z hospodářské činnosti	15,65% (6.675,68 + 29.188,77 – 2.307,19 – 1.191,07) / 206.871,62
Podíl hodnoty zástav na celkovém majetku územního celku (zastavený movitý a nemovitý majetek / stálá aktiva-pol.1)	4,37 41.620 / 952.299,65

Mgr. ing. Dagmar Christophová
číslo osvědčení 1668

Přílohy : Rozvaha (balance) k 31.12.2009
 Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO k 31.12.2009
 Příloha k účetní závěrce