

MĚSTO NOVÉ MĚSTO NAD METUJÍ

ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ MĚSTA ZA ROK 2005

Účetní jednotka, u níž bylo provedeno přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2005:

Název: Město Nové Město nad Metují
Sídlo: Náměstí Republiky 6, 549 01 Nové Město nad Metují
IČO: 00272876
Zástupci: Ing. Jiří Tymel, starosta
Ověřované období: 1. 1. 2005 až 31. 12. 2005

Datum vyhotovení zprávy: 2. května 2006

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

.....
Ing. Dagmar Křenová

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

Zpráva projednána se starostou města dne:2006

.....
Ing. Jiří Tymel, starosta

Zpráva projednána s finančním výborem dne:2006

.....
Ing. Josef Vančák, předseda FV

.....
Jiří Červený, člen FV

.....
Ing. Jan Kosek, člen FV

.....
Jaroslav Linhart, člen FV

.....
Mgr. Bronislava Malijovská

.....
Ing. Vilém Maur

.....
Ing. Martin Prouza

.....
Ivan Rydlo

.....
Jan Štěpánek

.....
Irena Voříšková

.....
Ing. Renata Weberová

I. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ, JEHO ROZSAH, VYMEZENÍ ODPOVĚDNOSTI

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Města Nové Město nad Metují za rok 2005 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 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a auditorskými směrnicemi 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. Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví města. Při přezkoumání bylo ověřováno dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, souladu vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a právními předpisy vydanými k jeho provedení, a souladu 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 3.3.2005. Byl schválen schodkový rozpočet. Schodek byl kryt zůstatkem fondu rezerv a rozvoje a přebytky hospodaření minulých let. V průběhu roku schvalovalo zastupitelstvo města řádně rozpočtová opatření. Do schválení rozpočtových změn město hospodařilo v souladu s pravidly pro rozpočtové provizorium schválené zastupitelstvem města dne 25.11.2004. Rozpočet byl řádně vyvěšen. Závěrečný účet za minulý rok byl řádně vyvěšen a schválen zastupitelstvem města dne 23.6.2005 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 2005 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 2005 neúčtovalo o sdružených prostředcích.

Finanční operace týkající se cizích zdrojů
Město účtovalo o cizích prostředcích jen v případě jistin a depozit. Město nevede v rozpočtovém hospodaření cizí zdroje. 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 2005 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 128/2000 Sb., o obcích z hlediska pravomocí orgánů územních samosprávných celků byly odsouhlaseny majetkoprávní úkony dle § 85 zákona o obcích (nabytí a převod nemovitých věcí, poskytování darů a dotací, uzavření smluv o sdružení, vzdání se práva a prominutí pohledávek, postoupení pohledávek, dohody o splátkách, přijetí a poskytnutí úvěrů a půjček, převzetí ručitého závazku, zastavení nemovitých věcí). 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 movitý majetek pro činnost systému správních a dopravních evidencí. Majetek je řádně inventován. Nebyly zjištěny nedostatky.

Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek
V roce 2005 město uskutečnilo jedno zadání na výběr dodavatele dle zákona o veřejných zakázkách. Nebyly zjištěny nedostatky.

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 2005 nebylo schváleno zastupitelstvem města žádné ručení za závazky třetích osob.

Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Zastupitelstvo města schválilo dne 10.2.2005 zřízení zástavního práva k pozemku p.č. 847/1 v k.ú. Vrchoviny o výměře 2978 m² včetně komunikace ve prospěch Ministerstva pro místní rozvoj ČR z titulu splnění podmínky poskytnuté dotace na vybudování infrastruktury. Z následné korespondence s Ministerstvem vyplynulo, že zřízení zástavního práva není opodstatněné a zástavní právo zřízeno nebylo.

Zřizování věcných břemen k majetku územního celku

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

Účetnictví vedené územním celkem

Porovnáním údajů výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí za rok 2005 a rozvahy k 31.12.2005 bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů účtové osnovy.

Zůstatky uvedené v rozvaze k 1.1.2005 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31.12.2004.

Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví 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 inventarizací na základě příkazu k provedení inventur za rok 2005. Dokladová inventura byla provedena s náležitou péčí a řádně doložena. Fyzická inventura rovněž. Inventurní soupisy mají náležitosti dle § 30 zákona o účetnictví.

Upozornění na způsob zachycení důležitých skutečností v roce 2005 včetně změn, které jsou předmětem účtování v roce 2006:

➤ Účet 042 – Nedokončené investice. Zůstatek účtu je v souladu s předpisy řádně formálně doložen. Jako nedokončené jsou však evidovány i položky akcí, které byly řádně dokončeny v roce 2005:

- stavební úpravy ZUŠ čp. 1209 v hodnotě 1.487 tis. Kč, kolaudační rozhodnutí ze dne 14.11.2005,
- svépomocí prováděné stavební úpravy Hasičské zbrojnice Vrchoviny v hodnotě 150 tis. Kč,
- stavební úpravy čp. 179 – ubytovna Krčín v hodnotě 1.422 tis. Kč, právní účinky kolaudace 19.12.2005.

U těchto položek nebylo provedeno jejich zařazení na účet dlouhodobého hmotného majetku ještě v roce 2005, ale až v lednu 2006. Z hlediska zobrazení celkových stálých aktiv a dlouhodobého majetku v rozvaze města nedochází ke zkreslení, celková hodnota tohoto majetku je vykázána ve správné výši, o stejnou částku jsou však podhodnoceny budovy a stavby a nadhodnoceny nedokončené investice.

➤ Účet 061 – Finanční investice. Město jako jediný společník obchodní společnosti První novoměstská teplárenská s.r.o. zvýšilo základní kapitál této společnosti mj. nepeněžitým vkladem, resp. nemovitostmi popsány v Prohlášení o převzetí závazku ke zvýšenému

vkladu ze dne 3.11.2005 v pořizovacích cenách města ve výši 30.264 tis. Kč. Hodnota těchto nemovitostí dle ocenění znaleckým posudkem činí 19.480 tis. Kč. Město zaúčtovalo rozdíl tohoto ocenění ve výši 10.784 tis. Kč až v roce 2006. Nedostatek je tedy již napraven, důvodem uvedení do zprávy je skutečnost, že v rozvaze k 31.12.2005 je vykázán stav stálých aktiv (dlouhodobého finančního majetku) a vlastních zdrojů nižší o zmíněnou položku. Ve výkazech roku 2006 již bude uváděn správný stav.

III. ZÁVĚR

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

V závěru části II., bod 2. této zprávy uvádíme upozornění na způsob zachycení důležitých skutečností v roce 2005 včetně změn, které jsou předmětem účtování v roce 2006, které jsou dle našeho názoru významné pro celkový pohled na účetní závěrku města za rok 2005.

Dále považujeme za nutné zdůraznit skutečnost, že v roce 2005 nevyvíjel žádnou činnost kontrolní výbor, čímž došlo k porušení ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Rovněž neprobíhala žádná kontrolní činnost směrem ke zřízeným příspěvkovým organizacím – docházelo k nedodržení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

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 nebyla identifikována.

Doplňující údaje:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,19 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,33 %
Podíl hodnoty zástav na celkovém majetku územního celku	5,22 %

Pozn. Závazky a pohledávky jsou očištěny o souvztažné účty k mimorozpočtové činnosti města (hospodářská činnost, sdružené prostředky)

Ing. Dagmar Křenová
číslo osvědčení 1668

Přílohy : Rozvaha (balance) k 31.12.2005
Příloha k účetní závěrce
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO k 31.12.2005