

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

Město Nové Město nad Metují

za období od 1.1.2010 do 31.12.2010

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Petr Hable, starosta

Město Nové Město nad Metují

Náměstí Republiky 6, 549 01 Nové Město nad Metují

IČO 00272876

Auditor:

c.k. audit, s.r.o., osvědčení o zápisu číslo 392

auditor: Mgr. Ing. Dagmar Christophová, osvědčení o zápisu číslo 1668

516 01 Rychnov nad Kněžnou, Komenského 41

IČO: 46504028

DIČ: CZ46504028

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Mgr. Ing. Dagmar Christophová

Ing. Mirka Bukovská

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Naděžda Zemanová, Ing. Lucie Hornychová

Místo přezkoumání:

sídlo územního celku, provozovny auditora

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 25.10. do 26.10.2010
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 21.2.2011 do 19.5.2011

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 §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 právnickými 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 Města Nové Město nad Metují.

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, 10 a 17 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 Města Nové Město nad Metují je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Města Nové Město nad Metují 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 Města Nové Město nad Metují. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Města Nové Město nad Metují 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 Města Nové Město nad Metují jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Města Nové Město nad Metují za rok 2010 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) a jsou popsány v příloze této zprávy.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření Města Nové Město nad Metují v budoucnosti:

Rizika nebyla identifikována.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku Nové Město nad Metují a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	9.408 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	254.328 tis. Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,70 %

Dlouhodobé pohledávky celkem činí k 31.12.2010 částku 5.449 tis. Kč.

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	100.133 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	254.328 tis. Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	39,38 %

Dlouhodobé závazky celkem činí k 31.12.2010 částku 57.433 tis. Kč.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	83.052 tis. Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1.068.312 tis. Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	7,78 %

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Zdůraznění skutečností

Aniž bychom modifikovali závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, považujeme za důležité zdůraznit následující skutečnosti:

- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek je vedena hodnota rekonstrukce čp. 30 i přesto, že akce již byla zkolaudována v roce 2010. Důvodem dle vyjádření zástupců města je, že se jedná o společnou akci s rekonstrukcí náměstí – dotace na „Český Betlém“, kdy vyúčtování dotace má proběhnout v květnu 2011. Odbor rozvoje města proto nepředal podklady k zařazení samotného objektu čp. 30.

- V účetnictví je účtováno o dani z příjmů za rok 2010. K její výši došli pracovníci města výpočtem především přes skutečné příjmy dle výkazu Fin 2-12. Správně má být východiskem výkaz zisků a ztrát. Daňové přiznání k dani z příjmů je dle našeho názoru potřeba opravit v tom smyslu, že na ř. 10 bude uvedena hodnota výsledku hospodaření před zdaněním z výkazu zisků a ztrát a prostřednictvím vylučování výnosů (nikoliv příjmů) a nákladů (nikoliv výdajů) se dospěje ke správnému zdaňovacímu základu (stejněmu).
- Od 1.1.2010 vstoupila pro územní samosprávné celky v platnost vyhláška 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. Dále byly pro rok 2010 vydány čtyři účetní standardy: ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, ČÚS č. 702 – Otevírání a uzavírání účetních knih, ČÚS č. 703 – Transfery a ČÚS č. 704 – Fondy (týká se zejména postupů pro příspěvkové organizace). § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů stanovuje pro vybrané účetní jednotky nemožnost odchýlit se od ČÚS. Je však nutno konstatovat, že účetní postupy nebyly v uvedených předpisech stanoveny vždy jednoznačně.
- Základní změnou účetních postupů je přechod na aktuální princip účetnictví, zatímco dosud bylo hospodaření územních celků ve výkazech zobrazováno na základě peněžních toků.
- Od roku 2010 se již nepoužívají účty 217, 218, 211, 212, 215, 216, které sloužily k vyjádření finančních toků a k fondové tvorbě vlastních zdrojů.
- Od roku 2010 se nově účtuje na účty výnosů a nákladů, které se na konci roku neúčtovávají do rozvahy, ale tvoří samostatný výkaz zisků a ztrát.
- Od roku 2010 se nově aplikují tyto účetní metody:
 - o tvorba opravných položek k pohledávkám podle § 64 odst. 6 vyhl. č. 410/2009 Sb.,
 - o tvorba účetních rezerv podle § 67 vyhl. č. 410/2009 Sb.,
 - o ocenění reálnou hodnotou
 - o časové rozlišení nákladů a výnosů.
- K zachycení dopadu ze změn účetních metod byl zaveden rozvahový účet 406. Smyslem je nezatížit výsledek hospodaření roku 2010 dopady vyplývajícími výhradně ze změn účetních metod.
- Naproti tomu některé účetní metody byly posunuty až na další období – zejména odepisování dlouhodobého majetku, tj. v roce 2010 dosud nebyly aplikovány.
- U drobného dlouhodobého majetku se nejasnosti v účetních předpisech projevily nejvíce – drobný majetek pořízený v roce 2010 se měl 100% odepsat, zatímco drobný majetek starší by byl dál veden ve 100% pořizovací hodnotě. Aby byly tyto „kategorie“ drobného majetku odstraněny, doopravkoval územní celek drobný dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek na nulovou zůstatkovou cenu dle stavu k 31.12.2009 zápisem MD 406, DAL 078 nebo 088. Tato skutečnost je popsána v příloze k účetní závěrce. Majetek pořízený v roce 2010 byl pak účtován plně do nákladů a současně zachycen na účtech 028/088, příp. 018/078.

- Došlo také v rámci převodového můstku k převedení pohledávek z účtu 315 na účet 311, jelikož na účet 311 účtovaly obce, jen pokud vykazovaly hospodářskou činnost. Po novele je již náplň účtu 311 stanovena tak, že se zde účtují pohledávky za odběrateli v soukromoprávních vztazích.

Vyhotoveno dne 27.5.2011

Auditorská společnost:
c.k. audit, s.r.o.
osvědčení o zápisu číslo 392

Odpovědný auditor:
Mgr. Ing. Dagmar Christophová
osvědčení o zápisu číslo 1668

Zpráva projednána se statutárním orgánem Města Nové Město nad Metují dne 2011

.....
Petr Hable, starosta

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva územního celku dne 2011

Zpráva předána statutárnímu orgánu Města Nové Město nad Metují dne 2011

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Přehled právních předpisů, jejich soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Stanovisko statutárního orgánu Města Nové Město nad Metují dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.
- Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
- Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí).

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. 250/2000 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 samosprávným celkům 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, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Při přezkoumání roku 2010 jsme zjistili následující skutečnosti, které dle našeho názoru nejsou zachyceny v účetnictví správně a představují riziko. Dopad těchto skutečností je však nepatrný.

- rada města schválila uzavření smlouvy o nájmu části pozemku parc. č. 1912/13 v k. ú. Nové Město nad Metují o výměře 5 m² za účelem umístění reklamního panelu firmy FATO, a.s., člen holdingu FATO, sídlem Hradec Králové, a to na dobu ode dne 01.01.2011 do dne 31.12.2012 za nájemné ve výši 15.000 Kč za kalendářní rok, hrazené ve čtvrtletních splátkách vždy k 5. dni prvního měsíce čtvrtletí. O přijatých částkách účtovalo město jako o nájemném za pozemek – osvobozeném od DPH. Ve skutečnosti se jedná o platby, které DPH podléhají. Výše neodvedeného DPH v roce 2010 činí 3.000,- Kč, bude předmětem podání dodatečného přiznání k DPH v roce 2011
- usnesením č. 64-6418/10 schválilo zastupitelstvo směnu části pozemku p. p. č. 728/16 o výměře cca 7 m² ve vlastnictví paní I. S. za část pozemku p. p. č. 725 o výměře cca 14 m² ve vlastnictví města, vše v k. ú. Nové Město nad Metují s doplatkem směňovaných nemovitostí ve výši 100 Kč/m² s tím, že každá strana uhradí polovinu nákladů na vklad do KN a částečné náklady na vyhotovení geometrického plánu podle jednotlivých výměr směňovaných pozemků (náklady pí S. cca 6/10 a náklady města cca 4/10 z celku) – o směně nebylo v roce 2010 účtováno, účetně bylo napraveno v roce 2011
- na účtu 511.300 – Opravy a udržování bylo dokladem č. 710040 ze dne 11.2.2010 účtováno o výměně radiátorů ve výši 90.861,70 Kč, která však byla účetním případem roku 2009. Mělo být účtováno na účet 406 – Oceňovací rozdíly při změně metody