

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 1.1.2011 do 31.12.2011

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:

Ing. Lucie Hornychová, Naděžda Zemanová

Místo přezkoumání:

sídlo územního celku, provozovny auditora

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 14.11. do 15.11.2011
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 31.1.2012 do 16.5.2012

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 2011 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	12.030 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	198.815 tis. Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	6,05 %

Dlouhodobé pohledávky celkem činí k 31.12.2011 částku 4.388 tis. Kč.

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	48.464 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	198.815 tis. Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	24,38 %

Dlouhodobé závazky celkem činí k 31.12.2011 částku 53.556 tis. Kč.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	83.052 tis. Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	906.673 tis. Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	9,16 %

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:

- K 31.12.2011 vstoupil v platnost ČÚS č. 708, který stanovuje základní postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku a účtování odpisů dlouhodobého majetku a oprávek a dále postupy pro změnu metody za účelem docílení souladu při používání účetních metod některými vybranými účetními jednotkami:

- Účetní jednotka provedla kategorizaci veškerého dlouhodobého majetku a zvolila si rovnoměrný způsob odepisování
- Stanovila předpokládanou dobu používání příslušného dlouhodobého majetku v letech a dopočítala oprávky k 31.12.2011
- Účetní jednotce je znám okamžik zařazení dlouhodobého majetku do užívání a výše ocenění tohoto majetku, sestavila tedy odpisový plán s přihlédnutím k období, po které dlouhodobý majetek užívala a neodepisovala, a ke zbývajícím dobám používání majetku
- O dopočtených oprávkách účtovala účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 406 - Oceňovací rozdíly při změně metody se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku nebo účtové skupiny 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku
- Jelikož některý dlouhodobý majetek, který je odpisován, byl pořízen zcela nebo z části z investičního transferu, účetní jednotka účtovala současně s odpisem tohoto majetku i o časovém rozlišení přijatého investičního transferu na stranu MÁ DÁTI účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 401 - Jmění účetní jednotky

Vyhotoveno dne 24.5.2012

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 2012

.....
Petr Hable, starosta

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva územního celku dne 2012

Zpráva předána statutárnímu orgánu Města Nové Město nad Metují dne 2012

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).