

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 Dobruška

za období od 1.1.2010 do 31.12.2010

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Bc. Petr Tojnar, starosta

Město Dobruška

Náměstí F.L. Věka 11, 518 01 Dobruška

IČO 00274879

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 1.11. do 11.11.2010
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 25.1.2011 do 30.5.2011

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 Dobrušky.

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 Dobrušky je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Města Dobrušky 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 Dobrušky. 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 Dobrušky 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 Dobrušky jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Města Dobrušky za rok 2010 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 Dobrušky v budoucnosti:

Rizika nebyla identifikována.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku Města Dobrušky a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	13.384 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	202.439 tis. Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	6,61 %

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

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	15.087 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	202.439 tis. Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	7,45 %

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

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	20.377 tis. Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	986.063 tis. Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	2,07 %

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:

- 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 dále 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.
- Na účtu 021 – Stavby město účtovalo o demolici hřiště mezi domy čp. 979 – 989 ve výši 730 tis. Kč. Vyřazení hřiště je účtováno do nákladů, dle našeho názoru by bylo správnější zůstatkovou cenu stavby zahrnout do pořizovací ceny nové investice, v tomto případě by se stala součástí hodnoty regenerace panelového sídliště. Účetní předpisy však jednoznačnou odpověď nedávají, proto volíme formu upozornění, nikoliv konstatování chyby.

- Po dokončení účetní závěrky za rok 2010 byla usnesením rady města dne 16.3.2011 schválena změna stanov společnosti CZT, a.s. (společnost ve 100% vlastnictví územního celku) ohledně změny formy, počtu a jmenovité hodnoty akcií společnosti – jedná se o nápravu skutečnosti, že akcie společnosti nebyly dosud vydány v listinné podobě.
- Územní celek účtuje na nákladovém účtu 548 – Tvorba fondů o tvorbě sociálního fondu. Dle našeho názoru by neměla být tvorba účtována jako náklad, proto doporučujeme do budoucna účtovat jen úpravou zdrojů 401/419.

Vyhotoveno dne 1.6.2011

Auditorská společnost:

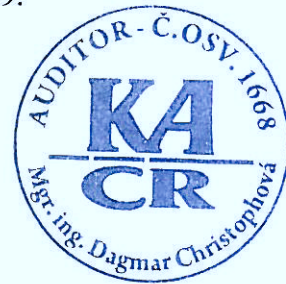
c.k. audit, s.r.o.

osvědčení o zápisu číslo 392

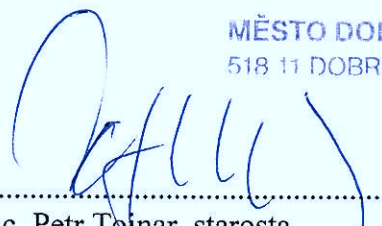
Odpovědný auditor:

Mgr. Ing. Dagmar Christophová

osvědčení o zápisu číslo 1668



Zpráva projednána se statutárním orgánem Města Dobrušky dne 1.6. 2011


 MĚSTO DOBRUŠKA
 518 11 DOBRUŠKA 6

 Bc. Petr Tojnar, starosta

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva územního celku dne 2.6. 2011

Zpráva předána statutárnímu orgánu Města Dobrušky dne 1.6. 2011

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Přehled právních předpisů, jejich soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Stanovisko statutárního orgánu Města Dobrušky 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).