

MĚSTO DOBRUŠKA

**ZPRÁVA
O VÝSLEDKÁCH PŘEZKOUMÁNÍ
HOSPODAŘENÍ MĚSTA
ZA ROK 2005**

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

Název: Město Dobruška
Sídlo: Náměstí F.L.Věka 11, 518 01 Dobruška
IČO: 00274879
Zástupci: Oldřich Klobas, starosta
Ověřované období: 1. 1. 2005 až 31. 12. 2005

Datum vyhotovení zprávy: 31. 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: 5. 6. 2006

.....
Oldřich Klobas, starosta

Zpráva projednána s finančním výborem dne: 7. 6. 2006

.....
Josef Samek, předseda FV

.....
RNDr. Jirí Stejskal, člen FV

.....
Josef Urban, člen FV

.....
Vladimír Zrzavý, člen FV

.....
Michal Růžička, člen FV

I. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ, JEHO ROZSAH, VYMEZENÍ ODPOVĚDNOSTI

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Města Dobrušky 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 27.12.2004. Byl schválen přebytkový rozpočet. 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 27.6.2005 bez výhrad. V rozpočtovém procesu nebyly zjištěny nedostatky.

Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Město má zřízeny peněžní fondy: fond rezerv a rozvoje, fond oprav a sociální fond. Sociální fond upravují od 1.4.2005 Zásady pro tvorbu a použití Sociálního fondu, schválené radou

města. Rozpočet fondu byl součástí schváleného rozpočtu správy. Tvorba a použití fondu oprav je upraveno vyhláškou města. Fond byl řádně rozpočtován. Nebyly zjištěny nedostatky.

Náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Město nevede hospodářskou činnost.

Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

Město nemá aktivní uzavřené smlouvy o sdružení prostředků. Bankovní účet sdružených prostředků je zachován z minulosti a probíhají zde běžné pohyby jako jsou platby poplatků a úroků.

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 samosprávních 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 ručitelského závazku, zastavení nemovitých věcí). Nebylo zjištěno porušení pravomocí.

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

Město má uzavřené nájemní smlouvy s Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových o nájmu pozemků krytého bazénu (sportovní vyžití). Město zajišťuje též údržbu pozemků na území města, které jsou ve vlastnictví státu. Nebyly zjištěny nedostatky.

Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

V roce 2005 město uskutečnilo dvě 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

V roce 2005 nebyla schválena zastupitelstvem města žádná zástava majetku ve prospěch třetích osob.

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 inventarizacemi 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.

V účetnictví města nebyly zjištěny nedostatky.

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.

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	9,02 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	23,41 %
Podíl hodnoty zástav na celkovém majetku územního celku	4,03 %

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

Přílohy jsou k nahlédnutí na Městském úřadě v Dobrušce, finančním odboru, v budově čp. 11 na náměstí F. L. Věka v Dobrušce – u vedoucí finančního odboru ing. Věry Hrnčířové.