

Město Dobruška

ZPRÁVA AUDITORA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2004

1. Identifikační údaje

Přezkoumání hospodaření města za rok 2004 bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a bylo provedeno na základě smlouvy uzavřené dne 18.11.2002 mezi Městem Dobruška, se sídlem Nám. F.L.Věka 11, 518 01 Dobruška, které zastupoval starosta města Oldřich Klobas, a společností c.k. audit, s.r.o., společností oprávněnou k poskytování auditorských služeb, č. osvědčení 392, zastoupenou jednatelekou společnosti ing. Dagmar Křenovou, jako oprávněnou osobou k poskytování auditorských služeb, č. osvědčení 1668.

Název právnické osoby:	Město Dobruška
IČO:	00274879
Právní forma :	Územní samosprávný celek
Sídlo : (dále jen město)	Nám. F.L.Věka 11, 518 001 Dobruška
Místo uskutečnění přezkumu:	V sídle města, v kanceláři auditorské společnosti
Doba provedení :	29.9., 20.12.2004, 7.3.2005 - příprava dokladů, dílčí přezkum 16.-30.5.2005 - závěrečné práce, zpracování zpráv
Určení zprávy:	Pro zastupitelstvo města, ke zveřejnění, pro krajský úřad
Datum vyhotovení zprávy :	31. 5. 2005

Úvod

Od roku 2004 se změnil právní rámec přezkoumání města. Tato zpráva je zpracována v souladu s § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Při provádění přezkumu auditor vychází z § 12 zákona. Tato zpráva se předává jako návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K tomuto návrhu máte právo podat písemné stanovisko do 30 pracovních dnů od převzetí návrhu. Stanovisko je třeba doručit auditorovi.

Pokud nevyužijete své právo na námitku, považujte tuto zprávu za zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření.



2. Popis zjištěných skutečností a případných chyb a nedostatků

2.1. Plnění příjmů a výdajů rozpočtu (§ 2, odst. 1, písm. a) zákona v návaznosti na § 3 zákona - hlediska přezkoumávání)

Rozpočet byl schválen zastupitelstvem města dne 29.3.2004. Byl schválen mimořádně schodkový rozpočet. Schodek byl kryt prostředky na bankovním účtu města. 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 22.12.2003. Rozpočet byl řádně vyvěšen. Závěrečný účet za minulý rok byl řádně vyvěšen a schválen zastupitelstvem města dne 28.6.2004 bez výhrad. **V rozpočtovém procesu nebyly zjištěny nedostatky.**

Celkově rozpočet plní funkci finančního nástroje hospodaření. Je stanovena druhá úroveň předběžné řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., prováděcí vyhláška k zákonu o finanční kontrole.

2.2. Finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů (§ 2, odst. 1, písm. b) v návaznosti na § 3 zákona - hlediska přezkoumávání)

Město má zřízeny peněžní fondy: fond rezerv a rozvoje, fond oprav a sociální fond. Sociální fond upravovala pro rok 2004 kolektivní smlouva, rozpočet fondu byl součástí schváleného rozpočtu správy. Tvorba a použití fondu oprav je schváleno vyhláškou města. Fond byl řádně rozpočtován. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

2.3. Náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku (§ 2, odst. 1, písm. c) v návaznosti na § 3 zákona - hlediska přezkoumávání)

Město nevede hospodářskou činnost.

2.4. Peněžní operace týkající se sdružených prostředků (§ 2, odst. 1, písm. d) v návaznosti na § 3 zákona - hlediska přezkoumávání)

Město v roce 2004 neúčtovalo o pohybu na účtu sdružených prostředků.

2.5. Finanční operace týkající se cizích zdrojů (§ 2, odst. 1, písm. e) v návaznosti na § 3 zákona - hlediska přezkoumávání)

Město účtovalo o cizích prostředcích jen v případě úvěrů a depozit. Město nevede v rozpočtovém hospodaření cizí zdroje. **Nebyly zjištěny nedostatky.** Přezkoumání cizích zdrojů bylo provedeno v oblasti účetnictví a v oblasti nakládání se závazky.

2.6. Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a na základě mezinárodních smluv (§ 2, odst. 1, písm. f) v návaznosti na § 3 zákona - hlediska přezkoumávání)

Pro přezkum nebyla v roce 2004 u města zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.

2.7. Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a dalším osobám (§ 2, odst. 1, písm. g) v návaznosti na § 3 zákona - hlediska přezkoumávání)

Vyúčtování a finanční vypořádání bylo zkontrolováno namátkově k vybraným poskytnutým dotacím. **Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.**

2.8. Dle zákona o přezkoumávání § 2, odst. 2, písm. a) - h) v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání :

a) Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Pro splnění požadavků zákona č. 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 ručitelského závazku, zastavení nemovitých věcí). **Nebylo zjištěno porušení pravomocí.**

b) 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 (komerční využití). Město zajišťuje též údržbu pozemků na území města, které jsou ve vlastnictví státu. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

c) Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

V roce 2004 nebyly realizovány žádné akce nad finanční hranici stanovenou zákonem. Při uskutečňování výběrových řízení na ostatní akce bylo postupováno v souladu se stanovenými vnitřními předpisy. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

d) 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.

e) Ručení za závazky fyzických a právnických osob

V roce 2004 nebylo schváleno zastupitelstvem města žádné ručení za závazky třetích osob.

f) Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

V roce 2004 nebyla schválena zastupitelstvem města žádná zástava majetku ve prospěch třetích osob.

g) Zřizování věcných břemen k majetku územního celku

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

h) Účetnictví vedené územním celkem

Porovnáním údajů výkazu o plnění rozpočtu obcí za rok 2004, rozvahy a výkazu zisku a ztráty k 31.12.2004 bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů účtové osnovy.

Zůstatky uvedené v rozvaze k 1.1.2004 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31.12.2003.

Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a s platnými předpisy pro účtování územních samosprávných celků. **Auditor hodnotil kvalitu zpracování účetnictví jako dobrou.** Účetní případy jsou náležitě doloženy a porovnávány se zdrojovou dokumentací. Zkontrolované účetní záznamy mají požadované náležitosti.

V účetnictví města nebyly zjištěny nedostatky.

V souladu s českým účetním standardem č. 507 je rozdíl mezi účty 217 a 218 podkladem pro finanční vypořádání hospodaření města za rok 2004 ve výši **12.252 tis. Kč.**

Stavy majetku a závazků byly ověřeny inventarizacemi na základě směrnice pro provedení inventarizace č. 1/2004. Fyzická inventura majetku byla provedena s náležitou péčí a řádně doložena. Dokladová inventura rovněž. Inventurní soupisy mají náležitosti dle § 30 zákona o účetnictví.

3. 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 chyby a nedostatky.

Ze zjištění podle bodu 2 zprávy nebyla identifikována žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,52 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	20,75 %
Podíl hodnoty zástav na celkovém majetku územního celku	4,10 %

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

4. Závěrečná ustanovení

Závěr zprávy není auditorským výrokem ve smyslu ověření účetní závěrky. **Majetek a závazky města však byly ověřeny a ve významných hodnotách podávají věrný a poctivý obraz v souladu s předpisy účtování platnými pro územní samosprávné celky.**

Odpovědností auditora je na základě provedeného přezkoumání hospodaření města sdělit výsledek přezkoumání. Za vedení účetnictví tak, aby bylo úplné, průkazné a správné, za sestavení účetní závěrky v souladu s platnými zákony a předpisy a za dodržování předpisů v ostatních oblastech týkajících se přezkoumání odpovídá statutární orgán města.

Auditor ověřil účetní a finanční výkazy města k 31.12.2004, které jsou definovány vyhláškou MČ č. 16/2001 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků. Auditor rovněž ověřil údaje uvedené v příloze k účetní závěrce za rok 2004.

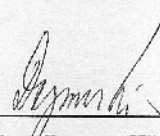

Auditor si vyhrazuje právo změnít výsledek přezkoumání hospodaření města za rok 2004 v případě nových skutečností, známých po datu uzavření zprávy. Auditor byl přítomen fyzickým inventurám hmotného majetku města (namátkové ověření provádění inventur u organizační složky Kino).

Dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., jste povinni **přijmout opatření k nápravě případných chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě a **podat o tom písemnou informaci** příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (krajskému úřadu) do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech města. Dále jste povinni v této informaci uvést lhůtu, ve které příslušnému přezkoumávajícímu orgánu podáte písemnou zprávu o **plnění přijatých opatření**, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat. Za nesplnění této povinnosti lze uložit pořádkovou pokutu do výše 50.000,- Kč, a to příslušným přezkoumávajícím orgánem.

Zpráva se předkládá zastupitelstvu města jako součást závěrečného účtu za rok 2004. Město se zavazuje zveřejňovat tuto zprávu **s nedílnou přílohou, kterou tvoří rozvaha města za rok 2004, příloha k účetní závěrce za rok 2004 a výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků za rok 2004.**

Tato zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena ve čtyřech výtiscích, z nichž tři jsou určeny pro město, jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

V Rychnově n. Kn. dne 31.5.2005


Ing. Dagmar Křenová
auditor, č. osvědčení 1668


Zpráva byla převzata panem starostou Oldřichem Klobasem:

Dne

31.5.2005.

Podpis

