

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Města Červený Kostelec

za období od 1.1.2012 do 31.12.2012

Obsah zprávy:

1. Úvodní ustanovení.....	2
2. Předmět přezkoumání.....	2
3. Hlediska přezkoumání.....	3
4. Definování odpovědnosti	3
5. Rámcový rozsah prací	3
6. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.....	4
7. Další informace	5
8. Seznam příloh zprávy o výsledku hospodaření:.....	6

1. Úvodní ustanovení

Přezkoumání hospodaření ÚSC za rok 2012 bylo provedeno na základě smlouvy č. 1117 mezi objednatelem Město Červený Kostelec, kterého zastupoval starosta Petr Mědílek a zhotovitelem C.J.AUDIT, s.r.o. - auditorskou společností č. 442, zastoupeným Ing. Jitkou Černou, oprávněnou osobou k poskytování auditorských služeb, číslo oprávnění 1663. Auditorská společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 21005.

Název ÚSC:	Město Červený Kostelec
Statutární orgán ÚSC:	starosta Petr Mědílek
IČ	00272566
Právní forma	Územně samosprávný celek
Sídlo	Náměstí T. G. Masaryka 120, 549 41 Červený Kostelec
Místo přezkoumání:	Městský úřad Červený Kostelec
Doba provedení:	13.11. – 14.11.2012 - dílčí přezkoumání, předběžné kontroly 4.2.- 6.2.2013 - závěrečné kontroly, zpracování zprávy

Přezkoumání provedla auditorka Ing. Jitka Černá, číslo osvědčení 1663

2. Předmět přezkoumání

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:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků;
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů;
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku;
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami;
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví;
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením §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 hospodář územní celek;
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu;
- 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.

3. Hlediska přezkoumání

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. 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 č. 1., která je nedílnou součástí této zprávy.

4. Definování odpovědnosti

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce.

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, 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., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření Města Červený Kostelec je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 3. této zprávy).

5. Rámcový rozsah prací

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření ÚSC 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 územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

6. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

6.1. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Města Červený Kostelec 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 3. této zprávy.

6.2. 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 Červený Kostelec jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Města Červený Kostelec za rok 2012 nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky, které by byly svou povahou chyby dle § 10 odst. 3 b) a c) zákona 420/2004 Sb.

Drobné chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání ve dnech 13.11.-13.11.2012 byly územním celkem k 31.12.2012 odstraněny.

Zjištění uvedená ve zprávě o výsledku hospodaření města za rok 2011 byla územním celkem napravena.

6.3. Upozornění na rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na některá vybraná a případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku – Města Červený Kostelec v budoucnosti.

Jako oblast možného vzniku rizika byl identifikován vnitřní kontrolní systém a to v oblasti řídicí kontroly. ÚSC provádí vnitřní kontroly na základě kontrolního řádu. Množství provedených kontrol neodpovídá rozsahu činností vykonávaných Městem. Z důvodu předcházení možným chybám je potřebné rozsah vnitřních kontrol zvýšit a to na základě uceleného systému řídicích kontrol.

Odpovědnost za vybudování řídicí kontroly je ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, stanovena starostům a pověřeným vedoucím pracovníkům. Na organizačním zajištění kontrol se předpokládá kolektivní participace jednotlivých řídicích pracovníků.

6.4. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu ÚSC a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	4 405 429,37
B	Vymezení rozpočtových příjmů	127 808 134,72
A/Bx100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,45%

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	9 726 020,88
B	Vymezení rozpočtových příjmů	127 808 134,72
C/Bx100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	7,61%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	128 107 898,19
E	Vymezení majetku po výpočet	1 007 547 514,39
D/Ex100	Výpočet podílu zastaveného majetku	12,71%

Ukazatele mají sloužit pro potřeby zastupitelů, resp. členy statutárních orgánů při posuzování vývojových trendů některých oblastí hospodaření a uplatnění případných dotazů, námitek a návrhů opatření v procesu schvalování závěrečného účtu. Ukazatele vypočtené územním samosprávným celkem byly předány auditorovi ke kontrole. Auditor nedospěl k rozdílu mezi výpočtem územního celku a vlastním výpočtem.

7. Další informace

Tato zpráva nezávislého auditora o provedení přezkoumání hospodaření města byla vyhotovena ve třech výtiscích, z nichž dva jsou určeny pro objednatele, a jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Vedení města Červený Kostelec bylo seznámeno se zahájením a průběhem přezkoumání a souhlasí s předloženým návrhem zprávy o výsledku přezkoumání.

Datum vypracování zprávy: 6. února 2013


.....
Auditorská společnost:
C.J.AUDIT s.r.o.
Senovážná 86/1, 460 01 LIBEREC 12
oprávnění číslo 442




.....
Odpovědný auditor:
Ing. Jitka Černá,
oprávnění číslo 1663



Zpráva byla projednána se statutárním orgánem ÚSC dne 6.2.2013.

Zpráva byla předána statutárnímu orgánu ÚSC dne 6.2.2013 .

Podpis starosty:



Podpis auditora



8. Seznam příloh zprávy o výsledku hospodaření:

1. Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil.
2. Účetní závěrka k 31.12.2012 sestavená dne 6.2.2013, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích sestavený dne 6.2.2013 a přehled o změnách vlastního kapitálu sestavený dne 4.2.2013.
3. Výkaz pro hodnocení a plnění rozpočtu územních samosprávných celků FIN 2-12 M k 31.12.2011 předaný dne 6.2.2013.

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil:

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření s nejméně následujícími právními předpisy popř. s jejich vybranými ustanoveními:

1. zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
2. 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,
3. zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
4. vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
5. zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
6. 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,
7. 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),
8. českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (k 31.12.2012 jsou platné ČÚS č. 701 až 708),
9. zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů,
10. zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
11. 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,