

C.J. AUDIT s.r.o.

Auditorská společnost, číslo oprávnění Komory auditorů ČR 442
Senovážná 86/1, 460 01 Liberec 12, IČ 25495542

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Města Červený Kostelec

za období od 1.1.2011 do 31.12.2011

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.....	6
8. Seznam příloh zprávy o výsledku hospodaření.....	7

1. Úvodní ustanovení

Přezkoumání hospodaření ÚSC za rok 2011 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 vedeným 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:	7.11.-8.11.2011 - dílčí přezkoumání, předběžné kontroly 14.2.-16.2.2012 - 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 právnickými 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 hospodaří 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 2011 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků dle § 10 odst. 3c) zákona 420/2004 Sb.

Při přezkoumání hospodaření Města Červený Kostelec za rok 2011 jsme zjistili drobné chyby a nedostatky. Popsané nedostatky nejsou podle našeho názoru z hlediska principu významnosti závažné, tj. mají povahu nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona 420/2004 Sb.

- 1. Při ověřování přírůstků a úbytků majetku bylo zjištěno, že ÚSC neúčtuje k datu uskutečnění účetního případu, tj. k datu doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. Tím dochází k porušení postupů účtování dle Českého účetního standardu č. 701 bod 5.4. V průběhu přezkoumání hospodaření došlo k částečné nápravě v postupech.*
- 2. ÚSC má rozhodnutím zastupitelstva zřízen Fond rozvoje bydlení, jehož tvorba a čerpání byla do 25.12.2009 řízena obecně závaznou vyhláškou č. 10/2005. Po zrušení obecně závazné vyhlášky nebyla stanovena pravidla pro tvorbu a čerpání tohoto fondu směrnicí nebo statutem fondu.*
- 3. V příloze k účetní závěrce v části A.10. nebyly při zpracování doplněny položky týkající se přijatých dotací – č. 1 a 21.*

Ostatní chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání provedeném ve dnech 7.-8.11.2011 byly územním celkem k 31.12.2011 odstraněny.

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	3 402 909,69
B	Vymezení rozpočtových příjmů	136 785 503,09
A/Bx100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,49%

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	9 556 815,11
B	Vymezení rozpočtových příjmů	136 785 503,09
C/Bx100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,99%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	127 378 698,19
E	Vymezení majetku po výpočet	971 388 017,65
D/Ex100	Výpočet podílu zastaveného majetku	13,11%

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 rozdílům 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: 16. února 2012


.....
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 16.2.2012.

Zpráva byla předána statutárnímu orgánu ÚSC dne 16.2.2012 .

Podpis starosty:





Podpis auditora



8. Přílohy zprávy o výsledku hospodaření:

1. Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil.
2. Účetní závěrka k 31.12.2011 sestavená dne 6.2.2012, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích sestavený dne 9.2.2012 a přehled o změnách vlastního kapitálu sestavený dne 9.2.2012.
3. Finanční výkaz – výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 sestavený k datu 31.12.2011.

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:

4. zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
5. 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,
6. zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
7. vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
8. zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
9. 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,
10. 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),
11. českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (k 31.12.2011 jsou platné ČÚS č. 701 až 708),
12. zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů,
13. zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
14. zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávných celků a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,