

## **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.128/200 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 Česká Skalice**

**za období od 1.1.2011 do 31.12.2011**

## ***I. Všeobecné informace***

### ***Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen územní celek)***

*Název ÚSC:* Město Česká Skalice  
*Kraj:* Královéhradecký  
*Adresa:* T.G. Masaryka 80, 552 03 Česká Skalice  
*IČ:* 272591  
*Kód obce:* 021687

### ***Auditor/auditorská společnost:***

*Jména osob provádějící přezkoumání:* Ing. Jiří Jarkovský, auditor  
Patrného 193, 551 01 Jaroměř

*Místo přezkoumání:* úřad města Česká Skalice

### ***Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:***

*Přezkoumávaný rok:* 2011  
*Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech:* 8.12.11, 19.1.12  
*Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 6.2.12 do 23.2.12*

## ***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 prostředků,
- 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 právníckými 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 právníckých 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 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 (územní celek) Město Česká Skalice.

Mou úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009Sb., 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 jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku Města Česká Skalice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz. bod III. této zprávy).

## ***V. Rámcový rozsah prací***

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Města Česká Skalice byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší 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 Města Česká Skalice. 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 mnou provedeného přezkoumání hospodaření územního celku Města Česká Skalice jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě 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, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení §10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, 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 územního celku Města Česká Skalice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Města Česká Skalice za rok 2011 nebyly zjištěny žádné 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 územního celku Město Česká Skalice v budoucnosti:

**Nechat chválit směrnici o časovém rozlišení a nevýznamných položkách**

#### D. PLNĚNÍ OPATŘENÍ Z PŘEZKUMU HODPODAŘENÍ ZA ROK 2010

√ vypracovat a schválit nové směrnice pro účtování dle vyhlášky 410/2009 Sb. (týkající se významných položek, odpisování majetku, časového rozlišení, tvorby rezerv, opravných položek)

**Splněno mimo směrnice o časovém rozlišení a o opakujících se a nevýznamných položkách.**

√ připravit účetní systém tak, aby bylo možno zdokumentovat rozdíly mezi hospodářským výsledkem z výsledovky výkazem Fin 2-12

**Nesplněno**

E. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU MĚSTA ČESKÁ SKALICE A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		<b>2011</b>	<b>2010</b>
A	Vymezení pohledávek	8 784 tis. Kč	5 741 tis.Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	74 285 tis. Kč	91 232 tis.Kč
A/B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	11,82 %	6,29 %

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		<b>2011</b>	<b>2010</b>
C	Vymezení závazků	76 037 tis.Kč	13 043 tis.Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	74 285 tis.Kč	91 232 tis.Kč
C/B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	102,36 %	14,30 %

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		<b>2011</b>	<b>2010</b>
D	Vymezení zastaveného majetku	16 451 tis.Kč	0 tis.Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	533 780 tis.Kč	583 799 tis.Kč
D/E * 100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	3,08 %	0 %

## ***VII. Další informace***

### **Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření není dle ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Toto právo nebylo využito.

Ing. Jiří Jarkovský

auditor

osvědčení č. 1754 o zápisu do seznamu auditorů Komory auditorů ČR  
551 01 Jaroměř, Patrného 193

Zpráva projednána se statutárním orgánem Města Česká Skalice dne

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva Města Česká Skalice dne

Zpráva předána statutárnímu orgánu Města Česká Skalice dne

***Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:***

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) viz oddíl VI.C  
c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů  
ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí - **není přiloženo**
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu Města Česká Skalice dle požadavku ustanovení §7 odst. 1.písm. f) zákona 420/2004 Sb.  
– **toto právo nebylo využito**
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisků a ztráty, příloha
- Příloha E Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)
- Příloha F Tabulková a rozborová část

## **Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad**

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- 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 a 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,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- 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,
- 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),
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,

- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějících některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.