

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů vydaných KA ČR

města Mýto
Náměstí čp. 109, 338 05 Mýto v Čechách

za období od 1.1.2012 do 31.12.2012

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumávaná obec

město	Mýto
sídlo	Náměstí čp. 109, 338 05 Mýto v Čechách
statutární orgán	zastupitelstvo
zastoupeno	Františkem Končelem – starostou města
účetní	Jaroslava Čechurová

Auditorská společnost

auditorská společnost zapsaná v KA ČR	K KREDIT s.r.o., č.osvědčení KA ČR 370 Na Roli 25, 466 01 Jablonec nad Nisou IČ 25423690
odpovědný auditor	Ing. Renata Janečková, č.osvědčení KA ČR 1641
složení pracovní skupiny	Ing. Renata Janečková Helena Menčíková
datum závěrečného přezkoumání	7. května 2013

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou dle § 2 odst.1 zák. 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, 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,

- d) 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,
- 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 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.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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.

Při přezkoumání hospodaření bylo postupováno podle právních předpisů pro územně samosprávné celky, které pokrývají výše uvedená hlediska, tj. např. dle zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zák. č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla, zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví a prováděcí vyhl. č. 410/2009 Sb., zák. č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření ÚSC a DSO, zák. č. 320/2002 Sb., o finanční kontrole a dle dalších souvisejících právních předpisů ČR, vše ve znění předpisů pro přezkoumávané období.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

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

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 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 jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání

hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření města Mýto je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření města Mýto 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 města Mýto. 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 námi provedeného přezkoumání hospodaření města Mýto 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 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, 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 Mýto jako celku. Při přezkoumání hospodaření města Mýto za rok 2012 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky, s výjimkou drobných nepřesností při vedení účetnictví a náležitostí inventarizačních zápisů.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zák. č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření města Mýto v budoucnosti:

- příspěvková organizace Základní škola Mýto je v současné době příjemcem většího objemu dotačních prostředků z ESF a OP VK, o jejichž přijetí předem nežádala souhlas zřizovatele. V případě porušení rozpočtové kázně spojené s vrácením části prostředků včetně penále, by o tyto prostředky musela požádat zřizovatele, ten by proto měl předem vyslovit souhlas s přijetím dotace;
- Město řádně provedlo inventarizaci majetku a závazků, přitom využívá program Triada; podklady z tohoto SW neobsahují vždy veškeré informace a formuláře neobsahují vyhláškou požadované formální údaje;
- od roku 2012 města odpisují nedobytné pohledávky, základní pravidla předepisuje vyhláška č. 410/2009 Sb., obec by však měla přijmout vlastní pravidla pro postup při vymáhání pohledávek po lhůtě splatnosti;

- v roce 2012 byly opravné položky k pohledávkám vypočteny ve výši 114 tis. Kč, byly ale nesprávně zaúčtovány na podrozvahový účet.

D. Finanční ukazatele

A	Příjmy po konsolidaci + HV hosp.činnosti v Kč	23 601 358,-
B	Pohledávky krátkodobé + splatné dlouhodobé v Kč	2 738 704,-
B*100/A	podíl pohledávek na rozpočtu 2012	11,60 %
C	Závazky krátkodobé + splatné dlouhodobé v Kč	3 707 376,-
C*100/A	Podíl závazků na rozpočtu 2012	15,71
	Podíl závazků bez stavebních prací na rozpočtu 2012	9,72 %
D	Hodnota zastaveného majetku v Kč	7 160 686,-
E	Stálá aktiva Brutto v Kč	229 919 546,-
D*100/E	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	3,11 %

Vypočtené ukazatele podílu pohledávek a závazků k celkovým příjmům jsou relativně vysoké, většina pohledávek a závazků je splatná v roce 2013. Město eviduje pohledávky z vodného a stočného, které byly vyúčtovány k 31.12.2012. Podstatnou část závazků tvoří závazky ze stavebních prací v hodnotě 1.413 tis. Kč. Hospodaření města podle ukazatelů není ohroženo, výše úvěrů je přiměřená.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření může být v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Město Mýto se vzdalo práva na písemné vyjádření ke zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2012.

Auditorská společnost:
K KREDIT s.r.o., oprávnění č. 370



Ing. Renata Janečková,
oprávnění č. 1641

V Jablonci nad Nisou dne 7. května 2013