



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 1.1.2013 do 31.12.2013

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	2.května 2014

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 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. 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 2013 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky, s výjimkou drobných nepřesností při vedení účetnictví a formálních 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 a přijetí vhodných opatření:

- město reagovalo na rizika uvedená v předchozí zprávě auditora a přijalo vhodná opatření;
- rostoucí požadavky státu na zvyšující se rozsah poskytovaných informací znamenají větší riziko chybovosti zpracovávaných dat a riziko, že vnitřní kontrolní systém tyto chyby včas neodhalí;
- inventarizace majetku a závazků je upravena vyhláškou č.270/2011 Sb., povinnou náležitostí zápisů je popis zjištěných skutečností a upozornění na stav majetku, bez těchto závěrů nemůže vedení města přijmout vhodná opatření;
- město bylo v roce 2013 úspěšné v projektech spolufinancovaných z prostředků EU, ale podíl vlastních zdrojů je relativně vysoký a město tak v budoucnu musí zajistit splácení úvěrů a omezit další investiční činnost; tuto skutečnost je třeba promítnout do změny rozpočtového výhledu;
- kontrolní výbor se scházel pouze minimálně a kontroloval usnesení roku 2011 namísto toho, aby kontroloval usnesení zastupitelstva v běžném roce.

D. Finanční ukazatele

	Vstupní hodnoty pro výpočet ukazatelů	Kč
A	Pohledávky krátkodobé + splátky dlouhodobé	2 719 703
B	Příjmy po konsolidaci + HV hospodářské činnosti	35 319 895
C	Závazky krátkodobé + splátky dlouhodobé	11 201 538
D	Hodnota zastaveného majetku	7 160 686
E	Stála aktiva Brutto	208 359 244
F	Mimořádná splátka úvěru	5 625 600,00
C-F	Splatné závazky bez mimořádné splátky úvěru	5 575 938

	Výpočet finančních ukazatelů	
A*100/B	Podíl pohledávek na rozpočtu 2013	7,70%
C*100/B	Podíl závazků na rozpočtu 2013	31,71%
D*100/E	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	3,44%
	Podíl závazků bez mimořádné splátky	15,79%

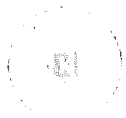
Vypočtené ukazatele vykazují vysoké hodnoty a mohly by znamenat rizika pro finanční hospodaření obce. Obec obdržela v závěru roku dotaci 5,6 mil. Kč, kterou použije na mimořádnou splátku úvěru čerpanou na předfinancování investiční akce; po vyloučení mimořádné splátky se ukazatel podílu závazku na rozpočtu sníží na 15,79 % a bude v intervalu do 20 %. Vysoká hodnota pohledávek je dána vyúčtováním vody za celý rok 2013, pohledávky jsou splatné v roce 2014. Zvýšení závazků obce bylo způsobeno čerpáním dotací z programů EU, bez možnosti jejich odložení do dalších let.

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 2013.

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



Ing. Renata Janečková,
oprávnění č. 1641

V Jablonci nad Nisou 2. května 2014