

# **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**

Města Hrádek nad Nisou

za období od 1.1.2014 do 31.12.2014

## **Obsah:**

Obsah:.....	1
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 .....	4
8. Přílohy zprávy o výsledku hospodaření: .....	6

## 1. Úvodní ustanovení

Přezkoumání hospodaření ÚSC za rok 2014 bylo provedeno na základě smlouvy č. 1115 mezi objednatelem Město Hrádek nad Nisou, kterého zastupoval starosta Martin Půta a zhotovitelem C.J.AUDIT, s.r.o. - auditorskou společností č. 442, zastoupeným Ing. Jitkou Černou, oprávněnou osobou k poskytování auditorských služeb, číslo osvědčení 1663.

Auditorská společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 21005.

Název ÚSC:	<b>Město Hrádek nad Nisou</b>
Statutární orgán ÚSC:	starosta Josef Horinka
IČO:	00262854
Právní forma	Územně samosprávný celek
Sídlo	Horní náměstí 73, 463 34 Hrádek nad Nisou
Místo přezkoumání:	Městský úřad Hrádek nad Nisou
Doba provedení:	21.10.2014, 22.10.2014 a 29.1.2015 - dílčí přezkoumání, předběžné kontroly 8.4.2015-17.4.2015 - 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:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků;
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů;
- 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 právními 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 dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;
- g) 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 okrávající 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 Hrádek nad Nisou 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 Hrádek nad Nisou 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 Hrádek nad Nisou jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření Města Hrádek nad Nisou za rok 2014 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené u ustanovení § odst. 3 písm. b).**

*Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze č. 2 obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy.*

### 6.3. UPOZORNĚNÍ NA RIZIKA

Rizika dle § 10 odst. 2 písm. b) zákona 420/2004 Sb. nebyla identifikována.

### 6.4. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚSC A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	16 494 602,55
B	Vymezení rozpočtových příjmů	170 116 717,83
A/Bx100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	9,70%

Celková výše dlouhodobých pohledávek netto k 31.12.2014 je 803.570,- Kč. V roce 2015 jsou splatné dlouhodobé pohledávky ve výši 399.373,- Kč.

## Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	15 009 561,12
B	Vymezení rozpočtových příjmů	170 116 717,83
C/Bx100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	8,82%

Celková výše dlouhodobých závazků k 31.12.2014 je 28.571.172,22 Kč. V roce 2015 jsou splatné dlouhodobé závazky ve výši 6.552.582,- Kč.

## Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	47 790 000,00
E	Vymezení majetku po výpočet	1 245 034 670,56
D/Ex100	Výpočet podílu zastaveného majetku	3,84%

## 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 Hrádek nad Nisou bylo seznámeno se zahájením a průběhem přezkoumání a souhlasí s předloženým návrhem zprávy o výsledku přezkoumání.*

Datum vypracování zprávy 17.4.2015

.....  
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 projednána se statutárním orgánem ÚSC dne

Zpráva předána statutárnímu orgánu ÚSC dne

Podpis starosty: .....

Podpis auditora .....

## **8. Přílohy zprávy o výsledku hospodaření**

1. Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
2. Popis zjištěných chyb a nedostatků.
3. Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.
4. Účetní závěrka k 31.12.2014 sestavená dne 20.2.2015, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích.
5. Finanční výkaz – výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M za rok 2014 sestavený dne 20.2.2015.

**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:

- 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 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. (k 31.12.2014 jsou platné ČÚS č. 701 až 708),
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, 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 územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,

## Popis zjištěných nedostatků

### Zjištěné nedostatky méně závažného charakteru:

#### ***Pro poukázání prostředků poskytnuté dotace byl použit jiný než schválený fond***

*Usnesením zastupitelstva města č. 3/63/ZM/14 byla schválena dotace z Fondu rozvoje Václavic a Uhelné ve výši 50.000,- Kč.*

*Tyto prostředky byly příjemci dne 26.3.2014 poukázány z bankovního účtu jiného fondu a to z Fondu rozvoje města a na tomto fondu byly i zúčtovány. Prostředky **nebyly poukázány v souladu se schváleným rozhodnutím.***

*Doklady a jiné materiály sloužící jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků:*

- *Usnesení zastupitelstva města č. 3/63/ZM/14.*
- *Smlouva o poskytnutí dotace č. 201401-D.*
- *Bankovní výpisy Fondu rozvoje města a bankovní výpisy Fondu rozvoje Václavic a Uhelné.*
- *Inventura účtu 419 – Ostatní fondy.*



**Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření**

1. Usnesení zastupitelstva města za rok 2014.
2. Zápisy z jednání finančního výboru.
3. Zápisy z jednání kontrolního výboru.
4. Závěrečný účet města za rok 2013.
5. Schválený rozpočet města na rok 2014.
6. Rozpočtový výhled.
7. Rozpočtová opatření k rozpočtu roku 2014 č. 1 až č. 7.
8. Vybrané záznamy z provedených fyzických inventur.
9. Vybrané záznamy z provedených dokladových inventur.
10. Zápisy z vybraných provedených veřejnoprávních kontrol zřízených organizací provedených městem v roce 2014.
11. Vybrané záznamy z vnitřních kontrol dle zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole provedených v roce 2014.
12. Dokumentace k náhodně vybranému výběrovému řízení.
13. Evidence zástavních smluv a evidence zastaveného majetku.
14. Smlouvy o zřízení věcného břemene uzavřené v roce 2014.
15. Evidence majetku zatíženého věcným břemenem.
16. Vybrané smlouvy o prodeji majetku uzavřené v roce 2014.
17. Vybrané doklady o vyřazení a likvidaci majetku.
18. Výkaz FIN 2-12 sestavený k 31.12.2014.
19. Účetní závěrka k 31.12.2014.