

C.J. AUDIT s.r.o.

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Města Hrádek nad Nisou

za období od 1.1.2015 do 31.12.2015

Obsah:

1. Úvodní ustanovení.....	2
2. Předmět přezkoumání.....	3
3. Hlediska přezkoumání.....	3
4. Definování odpovědnosti	4
5. Rámcový rozsah prací	4
6. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.....	4
7. Další informace	5
8. Přílohy zprávy o výsledku hospodaření:	7

1. Úvodní ustanovení

Přezkoumání hospodaření ÚSC za rok 2015 bylo provedeno na základě smlouvy č. 1504 mezi objednatelem Město Hrádek nad Nisou, kterého zastupoval starosta Mgr. Josef Horinka a zhotovitelem C.J.AUDIT, s.r.o. - auditorskou společností č. 442, zastoupeným Ing. Jitkou Černou, oprávněnou osobou k poskytování auditorských služeb, evidenční číslo 1663.

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je vydána 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. 128/2000 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.).

Název ÚSC:	Město Hrádek nad Nisou
Statutární orgán ÚSC:	starosta Mgr. 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:	21.10.2015, 22.10.2015 a 27.1.2016 - dílčí přezkoumání, předběžné kontroly 10.2.2016-15.4.2016 - závěrečné kontroly, zpracování zprávy

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku Město Hrádek nad Nisou auditorskou společností:

První činností auditora, kterou byla ověřovací zakázka dne 21.10.2015 zahájena, byla kontrola vyvěšení a schválení rozpočtu na rok 2015.

Poslední činností auditora, kterou byla ověřovací zakázka dne 15.4.2016 ukončena, bylo odsouhlasení vykázaných položek ve výkazu rozvaha k 31.12.2015 na výsledky zpracované inventarizace majetku a závazků Města Hrádek nad Nisou.

Přezkoumání provedla auditorka Ing. Jitka Černá, evidenční číslo 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 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 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 okřývající 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.

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Město Hrádek nad Nisou je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku Město Hrádek nad Nisou činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

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 2015 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2015 byly územním celkem k 31.12.2015 odstraněny.

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	85 522 839,70
B	Vymezení rozpočtových příjmů	167 764 165,83
A/Bx100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	50,98%

Celková výše dlouhodobých pohledávek netto k 31.12.2015 je 756.201,59 Kč. V roce 2016 jsou splatné dlouhodobé pohledávky ve výši 297.524,- Kč.

Výši pohledávek významně ovlivňuje mimořádná pohledávka za prodej pozemku ve výši 68.774.250,- Kč. Pohledávka byla zaplacená 25.února 2016.

Podíl pohledávek na rozpočtu bez mimořádné pohledávky:

A	Vymezení pohledávek	16 748 589,70
B	Vymezení rozpočtových příjmů	167 764 165,83
A/Bx100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	9,98%

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	18 246 516,98
B	Vymezení rozpočtových příjmů	167 764 165,83
C/Bx100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	10,88%

Celková výše dlouhodobých závazků k 31.12.2015 je 31.956.352,22 Kč. V roce 2016 jsou splatné dlouhodobé závazky ve výši 8.552.586,- Kč.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	59 636 591,13
E	Vymezení majetku po výpočet	1 322 500 979,86
D/Ex100	Výpočet podílu zastaveného majetku	4,51%

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 15.4.2016



 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 29.4.2016

Zpráva předána statutárnímu orgánu ÚSC dne 29.4.2016

Podpis starosty:



Podpis auditora



8. Přílohy zprávy o výsledku hospodaření

1. Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
2. Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.
3. Účetní závěrka k 31.12.2015 sestavená dne 15.2.2016, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích.
4. Finanční výkaz – výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M za rok 2015 sestavený dne 15.2.2016.