



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření **Města Zásmyky za rok 2011**

Přezkoumání bylo provedeno:

- podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích (obecní zřízení), v platném znění
- podle § 17 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění
- podle zákona 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- podle zákona 93/2009 Sb. o auditorech v platném znění

Identifikační údaje:

Název: Město Zásmyky
IČO: 00235954
Kontrolor: Ing. Pavel Lelek, CSc. – auditor
Č.oprávnění auditora 1421
Místo přezkoumání: Kutná Hora, město Zásmyky

Čas přezkoumání: září 2011 – červen 2012

Rok, za který bylo

přezkoumání vykonáno: 2011

Datum vyhotovení zprávy: 12.6.2012

Město zastupoval:

p. Ing. Jiří Pechar – starosta města

p. Hana Michálková – vedoucí finančního odboru

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 právnickými 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.

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.

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

Mým úkolem je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl 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 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 hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření Města Zásmyky je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

1. Dle § 2 odst. 1 zákona 420/2004 Sb.

- a) Plnění příjmů a výdajů rozpočtu (v Kč)

	Schválený rozpočet	Upravovaný rozpočet	Skutečnost
Příjmy	21 592 800,00	31 514 674,58	31 514 674,58
Výdaje	26 197 800,00	36 119 674,58	31 117 980,51
Saldo	-4 605 000,00	-4 605 000,00	396 694,07
Financování	4 605 000,00	-4 605 000,00	-396 694,07

Rozpočet Města na rok 2011 byl schválen zastupitelstvem města dne 15.12.2010.

Rozpočtová opatření pak byla schválena :23.06.2011

03.10.2011

21.12.2011

28.12.2011

b) Město vytváří tyto peněžní fondy: zůst. k 31.12.2011 (v Kč)

Fond rozvoje bydlení (236.120)	556 466,95
Sociální fond (236100)	25 794,37
Fond ošatné(236160)	897,00

c) Město provádí hospodářskou činnost: (v Kč)

Výnosy:	1 876 270,25
Náklady:	693 951,24
Zisk:	1 182 319,01
Daň z příjmu	1 096 300,00
VH po zdanění	86 019,01

d) Město neúčtuje o sdružených prostředcích.

e) Finanční operace, týkající se cizích zdrojů.

Město vykázalo v oblasti cizích zdrojů tyto zůstatky na příslušných účtech (v Kč).

321 – dodavatelé	25 250 746,18
331 – zaměstnanci	7 669,00
383-výdaje příštích období	100,00
324-přijaté zálohy	71 640,00
451-dlouhodobé úvěry	9 790 000,00
343 - daň z přidané hodnoty	0,00
336 – závazky ze soc.poj.	222 307,00
342 – ostatní přímé daně	46 573,00
378-závazky za zaměstnanci	409 649,00
384-výnosy příštích období	1 216 300,00
389- dohadné účty pasivní	1 135 917,00
Celkem	38 150 901,18

f) Město neobdrželo dotace z Národního fondu.

g) Město obdrželo dotace v celkové výši (v Kč).

Neinvestiční dotace	4 088 274,93
Investiční dotace	2 332 399,08

Dotace na sčítání lidu	9 849,00,-
Dotace SZIF – klubovny	47 079,15,-
Dotace SZIF - klubovny	188 315,77,-
Dotace z KÚ na činnost místní správy	1 682 700,00,-
Dotace – úřad práce – účelová - prostř. CZ	10 966,00,-
Dotace – úřad práce – účelová – prostř. EU	62 144,00,-
Dotace – úřad práce	96 480,00,-
Dotace MŠMT pro ZŠ – průtoková	822 054,00,-
Dotace MPSV na Pečovatelskou službu	400 000,00,-
Dotace na školství od obcí	742 359,00,-
Dotace – hasiči – účelová	26 328,00,-
Dotace SZIF – klubovny	9 899,85,-
Dotace SZIF – klubovny	39 599,23,-
Dotace Stř. FZP – splašk. kanal.	2 282 900,00,-

Uvedená částka odpovídá údajům ve výkazu FIN 2-12M.

2. Dle § 2 odst. 2 zákona 420/2004 Sb.

a) Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví města

Město využívalo majetek dle platných předpisů, účtovalo o něm v souladu se zákonem 563/1991 Sb. o účetnictví a provedlo inventarizaci.

b) Město nehospodařilo s majetkem státu.

c) Zadávání veřejných zakázek

Provedl jsem výběr 1 zakázky malého rozsahu, kterou jsem ověřil vzhledem k dodržování zákona 137/2006 Sb.

Jedná se o zakázku:

- Zásmuky – stavební úprava – výměna oken a obvodového pláště

Nezjistil jsem pochybení.

d) Stav pohledávek a závazků k 31.12.2011 (v Kč)

Pohledávky:	7 217 831,32
Závazky:	38 150 901,18
Z toho bankovní úvěry:	9 790 000,00

Nakládání s pohledávkami a závazky je prováděno v souladu s právními předpisy.

- e) Ručení za závazky fyzických a právnických osob nebylo.
- f) Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob .

Zástavní právo –zastaven dům č.p.8 Zásmuky-hodnota 5 778 662.-Kč.Zástavní smlouva č.2004/022698-01/00/01-002/00/R-zástavní právo pro ČMHB,a.s. pod č.j.V2-954/00 právní účinky dne 28.3.2000.

- g) Věcná břemena v majetku Města Zásmuky jsou o celkové částce 315 786,65,-Kč
- h) Účetnictví obce je vedeno v souladu s ustanovenými zákona 563/1991 Sb. o účetnictví.

3. Dle § 3 zákona 420/2004 Sb.

- a) Nebylo zjištěno porušení povinností, stanovených zvl. právními předpisy zejm. zákony 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech 563/1991 Sb. o účetnictví, 128/2000 Sb. o obcích .
- b) Rozpočet a jeho změny byly řádně schváleny.
- c) Dodržení účelu poskytnutých dotací
Namátkovou kontrolou poskytnutých dotací nebylo zjištěno, že by dotace nebyly čerpány v souladu s plánovaným účelem.
- d) Předložené účetní doklady byly věcně i formálně správné.

4. Dle §10 odst. 4 písm b) zákona 420 /2004 Sb.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu obce.

Příjmy rozpočtu:	31 514 674,58
Pohledávky:	7 217 831,32
Závazky krátkodobé:	28 360 901,18
Zastavená aktiva:	5 778 662,00
Aktiva netto:	189 677 607,16

Podíl pohledávek na rozpočtu:

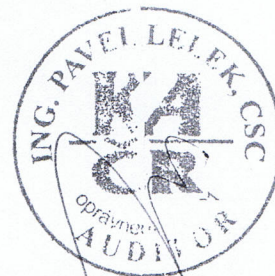
Podíl: 22.90%

Podíl závazků na rozpočtu:

Podíl:89.99%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku(aktiva netto):

Podíl:20,38%.



5. Závěr

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření Města Zásmyky jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v záhlaví této zprávy s výjimkou dále uvedenou.

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávních 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 a jejich vztah k hospodaření Města Zásmyky jako celku. Zjistil jsem nedostatek, spočívající v nesprávném uvedení opravek k dlouhodobému nehmotnému majetku ve výši 48 816.-Kč v Rozvaze na ř.A.I.2. na místo správného uvedení na ř.A.I.6. Toto vyplývá z nesprávného účtování této částky na účet 073-oprávky k software na místo účtu 079-oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku..Tímto došlo k porušení vyhl. 410/2009Sb.-Příloha č.1,Příloha č.7.

Dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona 420/2004 Sb.

Byl zjištěn nedostatek, který nemá závažnost nedostatků, uvedených v §10 odst 3 písm.c) zákona 420/2004Sb..

Zpracoval dne:

12.6.2012

Zprávu zpracoval:

Ing. Pavel Lelek, CSc.
Č. oprávnění auditora 1421
Jana Palacha 189
284 01 Kutná Hora



Zpráva byla zpracována ve 3 stejnopisech, z nichž 2 převzal starosta Města Zásmyky pan ing.Jiří Pechar.

Převzal a projednal:

.....

Dne:

.....

