

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Podle zákona č. 93/2009., 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 §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.).

pro územní samosprávný celek (dále jen město)

Město GOLČŮV JENÍKOV

za období od 1.1. 2011 do 31.12. 2011

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku:

Zastupitelstvo Města Golčův Jeníkov, starosta města

Adresát: Město Golčův Jeníkov
Náměstí TGM 110, 582 82 Golčův Jeníkov

Název přezkoumávaného subjektu: **Město Golčův Jeníkov**

IČ: 00267406
DIČ: CZ00267406

Starosta města: Ing. Pavel Kopecký

Auditorská společnost:

ECO – Economic & Commercial Office s.r.o.

IČ: 63907828
DIČ: CZ63907828
Orávnění KAČR: 0187
Sídlo: Krátká 1083, 390 02 Tábor / dále jen auditor /

Ověřování provedli: Ing. Vladimír Pech, oprávněný auditor, KAČR 0339
Ing. Karel Mauci, ekonom-člen auditorské skupiny

Za město přítomni: Ing. Pavel Kopecký – starosta města
pí. Věra Procházková – účetní města

Místo přezkoumání: Městský úřad Golčův Jeníkov

Období, ve kterém bylo přezkoumání provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhla ve dnech od 1.6.2011 do 22.12.2011
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 21.3.2012 do 23.3.2012

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Přezkoumání hospodaření Města Golčův Jeníkov za rok 2011 je prováděno na základě písemně uzavřené smlouvy mezi městem zastoupeným starostou Ing. Pavlem Kopeckým a auditorem, zastoupeným jednatelem Ing. Vladimírem Pechem / současně oprávněným auditorem, oprávnění KAČR č. 0339 /.

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, týkajících se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) Náklady a výnosy podnikatelské činnosti,
- 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 poskytnutých na základě mezinárodních smluv,
- g) Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, 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 se závazky fyzických a právníckých osob,
- f) Zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- g) Účetnictví, vedeném územním celkem

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 S. (viz. Bod II. Této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) Dodržování povinností stanovených zvláštními 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.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

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

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 změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydaných Komorou auditorů České republiky a ustanovením §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 Golčův Jeníkov je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Města Golčův Jeníkov 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 města Golčův Jeníkov. 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 Golčův Jeníkov 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.

Auditor vyjadřuje výrok k souladu hospodaření Města Golčův Jeníkov s hledisky přezkoumání hospodaření se závěrem bez výhrad.

B. VÝSLEDEK PŘEZKOUMÁNÍ – VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004Sb., 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 územního celku Města Golčův Jeníkov jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Města Golčův Jeníkov za rok 2011 jsme nezjistili chyby a nedostatky, které by negativně ovlivnily hospodaření územního celku

B. 1. Rozpočtové hospodaření

Proces sestavení, projednání, schválení rozpočtu, rozpočtových změn je v souladu s předpisy a s projednáním v zastupitelstvu města. Při kontrole rozpočtu, která byla prováděna průběžně v celém období nebyly shledány položky s jiným obsahem. Rozpočtový výhled / § 3 zákona č. 250/2000 Sb./ město sestavuje v souladu s citovaným ustanovením.

Auditor ověřil rozpočtové hospodaření včetně evidence, informovanosti o plnění rozpočtu, delegování úrovně odpovědnosti za rozpočtové prostředky a dodržování rozpočtové kázně jednotlivými správci rozpočtových prostředků.

Přehled plnění rozpočtu v tis. Kč po konsolidaci dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31.12. 2011 :

Název příjmu	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
tř.1 - Daňové příjmy	23 927,80	23 168,40	22 852,15
tř.2 - Nedaňové příjmy	7 212,39	8 410,08	7 843,04
tř.3 - Kapitálové příjmy	1 600,00	1 000,00	974,39
tř.4 - Přijaté transfery	14 677,10	14 650,33	56 486,15
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	41 835,81
Celkem příjmy:	47 417,29	47 228,81	88 155,73

Název výdajů	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Tř.5 - Běžné výdaje	25 706,54	26 827,48	66 775,79
Tř.6 - Kapitálové výdaje	21 594,70	22 240,09	20 873,61
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	41 835,81
Výdaje celkem:	47 301,24	49 067,58	87 649,40

Hospodaření s rozpočtem města k 31.12. 2011 skončilo přebytkem 506,32 tis. Kč.

Hospodaření města v roce 2011 odpovídá platným obecně závazným právním předpisům, schválenému rozpočtu městským zastupitelstvem dne 17.2. 2011 usnesením zastupitelstva města č. 018/2011 a rozpočtovými opatřeními, schválenými na zasedání Zastupitelstva a Rady města, kterými se upravily jednotlivé položky rozpočtu podle dosažené skutečnosti.

Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M k 31.12.2011 nedošlo k překročení rozpočtových výdajů u jednotlivých paragrafů.

Rozpočtové změny v předloženém znění (č. 1 až č. 33) byly projednány a schvalovány zastupitelstvem města v průběhu roku 2011.

Rozpočtová opatření bez připomínek.

Klasifikace příjmů a výdajů z hlediska vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.

Město nevykazuje významné nesprávnosti v rozpočtové skladbě jakožto i ve třídění příjmů a výdajů. Příjmy a výdaje člení město z hlediska druhového správně. Správně jsou posuzovány jak provozní tak i kapitálové výdaje.

B. 2. Finanční operace týkající se peněžních fondů

Posouzení souladu tvorby zdrojů a uskutečňovaných výdajů fondů, posouzení uskutečněných příjmů a výdajů v souladu s rozpočtem fondů za ověřované období, posouzení způsobu dodržování kvalifikace příjmů a výdajů ve vazbě na vyhlášku č. 323/2002 Sb.

Ověřením nebyl zjištěn nesoulad.

B. 3. Náklady a výnosy z hlavní a hospodářské činnosti

Posouzení efektivity provádění hospodářské činnosti města, posouzení věcně a časově souvisejících nákladů a výnosů souvisejících s hospodářskou činností. Legislativní vymezení hlavní a hospodářské činnosti dle §5 odst. 3 a 4, vyhlášky č. 410/2009 Sb. Město vykazuje náklady, výnosy a výsledek hospodaření z hlavní činnosti. A to v zisku 9 254 tis. Kč. V hospodářské činnosti za rok 2011 tyto ukazatele město nevykazuje.

B. 4. Finanční operace týkající se cizích zdrojů a vyúčtování a vypořádání finančních vztahů

Posuzování souladu jednotlivých peněžních toků s uzavřenými smlouvami a to zejména s ohledem na sjednané podmínky

- posouzení splnění podmínek pro příjemce peněžních prostředků
- vazba provedeného vyúčtování na operace zachycené v ekonomickém systému města
- kontrola způsobu vyúčtování účelových prostředků

Právní rámec: vazba m.j. na § 20 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Všechny dotace byly řádně čerpány v souladu s dotačním titulem a všechny závazné podmínky čerpání byly dodrženy. Město doložilo přehled čerpání dotací a grantů za rok 2011 včetně finančního vypořádání.

B. 5. Nakládání a hospodaření s majetkem

Posouzení způsobu dodržování zákonných ustanovení týkajících se nakládání s majetkem, způsob evidence majetku, posouzení, zda je s majetkem nakládáno s péčí řádného hospodáře.

Právní rámec: vazba na ustanovení §38 - 41 a §85 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Město provádí v souladu s § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, inventarizace veškerého majetku. Jsou prováděny jak fyzické, tak i dokladové inventarizace a to ke dni sestavení účetní závěrky, tj. k datu 31.12.2011. Inventarizace jsou projednávány a prováděny inventurními komisemi v souladu s plánem inventarizací. Město aktualizovalo směrnici o inventarizaci dle vyhlášky č. 270/2010 Sb. a řídí se nově zavedenými postupy.

V souladu s Českým účetním standardem č. 708 pro odpisování dlouhodobého majetku byl proveden dopočet oprávek dlouhodobého majetku k 31.12.2011 a zaúčtování do účetnictví obce. Vnitřní směrnici město zvolilo rovnoměrný způsob odepisování.

B. 6. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

V souvislosti s přezkoumáním hospodaření s majetkem města byl prověřen a namátkově zkontrolován průběh zadávání a uskutečňování veřejných zakázek (Výroba a montáž pro akci Dětské hřiště Golčův Jeníkov, Realizace protipovodňových opatření) v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a jejich evidencí nebylo shledáno nedodržení zákona o veřejných zakázkách.

B. 7.Věcná břemena

Dále byla namátkově zkontrolována evidence smluv o zřízení věcných břemen k majetku územního celku, tj. časové vymezení břemene, podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí, evidence břemen, účtování a sledování na podrozvahových účtech. Při ověřování nebyly zjištěny nedostatky.

B. 8. Ručení za závazky fyzických a právnických osob

Město nepřijalo žádný ručitelský závazek

B. 9. Vedení účetnictví

Jde zejména o posouzení způsobu vedení účetnictví v souladu s příslušnými právními normami a to zejména zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563 /1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu a českými účetními standardy platnými od 1.1 2011.

- Porovnáním údajů ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a Rozvahy k 31.12.2011, bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů dle účtové osnovy v hlavní knize.
- Zůstatky uvedené v rozvaze k 1.1.2011 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31.12.2010 s přihlédnutím uplatnění principů převodového můstku dle ČÚS č. 702 pro přechod na nový systém účetnictví od 1.1. 2010.
- Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a s platnými postupy účtování pro územní samosprávné celky.
- Byly zkontrolovány namátkově doklady za měsíce leden až prosinec 2011. Kontrola byla zaměřena i na oprávněnost nařizování hospodářských operací, náležitosti dokladů, ověřování zasílání plateb na účty příjemců. Dále pak na dodržení postupů účtování dle nové účtové osnovy s vazbou na rozpočtovou skladbu v roce 2011. Ve vybraném vzorku nebyly shledány nedostatky. Nebyly zjištěny systémové nesprávnosti.
- Stavy majetku a závazků byly ověřeny inventarizacemi k 31.12.2011. Inventarizace byly zpracovány na základě vnitřních směrnic o provedení inventarizace.
- Byly zkontrolovány kontrolní okruhy týkající se peněžních fondů, dále bylo přezkoumání hospodaření zaměřeno na přezkoumání nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví obce, na finanční operace, týkající se cizích a sdružených prostředků.

B. 10. Vnitřní normy, vnitřní kontrolní systém, vnější kontroly

Město má zpracované vnitřní normy, organizační řád. Směrnice jsou v procesu aktualizace v souvislosti s přechodem na změnu v účetnictví ÚSC a OSS od 1.1. 2010 dle vyhlášky 410/2009 Sb. ze dne 11. listopadu 2009. Auditorovi byly tyto směrnice předloženy ke kontrole. Vnitřní kontrolní systém dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě byl zaveden a je dodržován.

V souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, byly provedeny interní finanční kontroly, o jejichž výsledcích byl auditor informován.

B. 11. Příspěvkové organizace zřizované městem Golčův Jeníkov

Město Golčův Jeníkov má zřízené následující příspěvkové organizace:

- Základní škola a Mateřská škola Golčův Jeníkov, Mírová 253, Golčův Jeníkov

Společnosti s podílem města

- Lesní družstvo Chraňbož, Leština 145, 582 86 Leština u Světlé, podíl města 38/180
- Vodovody a kanalizace Havlíčkův Brod, a.s., Žižkov 832, 581 51 Havlíčkův Brod, podíl města 15 561 ks akcií v nominální hodnotě 1000,- Kč.

B. 12. Monitoring hospodaření obcí

Město doložilo v souladu s usnesením vlády ČR č. 1395 ze dne 12. listopadu 2008 tabulku monitoringu hospodaření obcí k 31.12.2011.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení §10 odst.2 písm. b) zákona č.420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů nebyla zjištěna rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního samosprávného celku města Golčův Jeníkov v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU MĚSTA GOLČŮV JENÍKOV A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU MĚSTA

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	3 101 932
B	Vymezení rozpočtových příjmů	46 319 916,42
A/B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	6,70

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	5 297 901
B	Vymezení rozpočtových příjmů	46 319 916,42
C/B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	9,70

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	382 807 072
D/E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko města k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko města k návrhu o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 23.3 2012

Auditorská společnost:

ECO-Economic & Commercial Office s.r.o.

IČ: 63907828

Oprávnění KA ČR 0187

Krátká 1083

390 02 Tábor

Oprávněný auditor:

Ing. Vladimír Pech

oprávněný auditor a jednatel

Oprávnění KAČR č.0339

Ing. Karel Mauci

ekonom – člen auditorské skupiny ECO-Economic & Commercial Office s.r.o.

Společnost ECO-Economic & Commercial Office s.r.o. je zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Českých Budějovicích v oddíle C vložce 5796.

Tato zpráva o provedení přezkoumání hospodaření města byla vyhotovena ve 3 výtiscích, z nichž dva jsou určeny pro město a jeden pro auditora pro založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

Přílohy ke zprávě:

- A) Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- B) Nepoužito
- C) Stanovisko statutárního orgánu města Golčův Jeníkov dle požadavku ustanovení §7, odst. 1, písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- D) Účetní závěrka (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha)
- E) Finanční výkaz (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC Fin 2-12M k 31.12. 2011)
- F) Algoritmus výpočtu ukazatelů pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy:

- zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník ve znění pozdějších předpisů
- zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání 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 rozpočtu Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 128/200 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími provádějícími předpisy:
- vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě v aktuálním znění
- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími provádějícími předpisy:
- vyhlášky č. 410/2009 sb., kterou se provádějí některá ustanovení 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 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.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávných celků a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějí některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně zákona č. 165/1998 Sb., ve znění pozdějších předpisů a změn
- auditorských směrnic týkajících se ověření hospodaření územně samosprávných celků,
- zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v aktuálním znění
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

Stanovisko k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření města Golčův

Jeníkov

Přítomni:

Za přezkoumávající společnost: Ing. Vladimír Pech, auditor

Za Město Golčův Jeníkov: Ing. Pavel Kopecký
p. Petr Šanda, předseda finančního výboru

Vedení města Golčův Jeníkov bylo seznámeno se zahájením a průběhem přezkoumání firmou ECO - Economic & Commercial Office s.r.o., souhlasí s předloženým návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 a obsah zprávy vzalo na vědomí.

Zpráva byla projednána se statutárním orgánem města Golčův Jeníkov dne:

Zpráva byla projednána s Finančním výborem zastupitelstva města Golčův Jeníkov dne:

Zpráva předána statutárnímu orgánu města Golčův Jeníkov dne:

ECO-Economic& Commercial Office s.r.o.

Město Golčův Jeníkov

.....
Ing. Vladimír Pech
auditor, KAČR 0339

.....
Ing. Pavel Kopecký
Starosta Města Golčův Jeníkov

.....
p. Petr Šanda
Předseda finančního výboru