

**ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O VÝSLEDKU
PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ MĚSTA GOLČŮV JENÍKOV ZA ROK 2008**

Ověřovaný subjekt: Město Golčův Jeníkov

IČO: 00267406
DIČ: CZ 00267406

Právní forma: Územně samosprávný celek
Sídlo: Náměstí T.G.Masaryka 110 / dále jen město /
582 82 Golčův Jeníkov

Určení zprávy: Zastupitelstvo Města Golčův Jeníkov, starosta města
Starosta města: Ing. Pavel Kopecký

Doba provedení: duben 2008 až únor 2009 / dílčí kontroly, předběžné kontroly, závěrečná kontrola, zpracování zprávy /

Ověřovatel: ECO – Economic & Commercial Office s.r.o.
IČO: 63907828
DIČ: CZ639078
Osvědčení KA ČR: 0187
Sídlo: Krátká 1083, 390 02 Tábor / dále jen auditor /

Ověřování provedli: Ing. Vladimír Pech, odpovědný auditor
Ing. Břetislav Koláček
Daniela Kodadová

Za město přítomni: Ing. Pavel Kopecký
p. Věra Procházková

Místo přezkoumání: Městský úřad Golčův Jeníkov

Datum předání zprávy: 3.3.2009

1. Předmět přezkoumání

Přezkoumání hospodaření města za rok 2008 bylo provedeno na základě písemně uzavřené smlouvy mezi Městem Golčův Jeníkov, zastoupeným starostou p. Ing. Pavlem Kopeckým a auditorem, zastoupeným jednatelem p. Ing. Vladimírem Pechem / současně odpovědným auditorem, osvědčení KA ČR č. 0339 /. Přezkoumání bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro svoje vyjádření.

Informační zdroje pro přezkoumání:

pro provádění přezkoumání hospodaření jsme mimo jiné použili následující informační zdroje:

- usnesení zastupitelstva a rady
- usnesení finančního výboru, kontrolního výboru, inventarizační komise
- podklady pro výběrová řízení a výběrová řízení
- FIN 2 – 12 M - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a dobrovolných svazků obcí
- Rozvaha organizačních složek státu, ÚSC a PO
- Výkaz zisku a ztráty organizačních složek státu, ÚSC a PO
- Příloha organizačních složek státu, ÚSC a PO a další

2. Výsledek přezkoumání

Přezkoumání hospodaření města bylo provedeno na základě obecně platných právních předpisů zejména:

- zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník
- zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v aktuálním znění
- zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a změn
- zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů a změn
- zákona č. 137/2006 Sb., o zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších předpisů a změn
- zákona č. 254/2000 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, zejména směrnice č. 52 – přezkoumání hospodaření a audit účetní závěrky územních samosprávných celků v aktuálním znění
- zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v aktuálním znění
- vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563./1991 Sb., o účetnictví, v aktuálním znění, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi a organizačními složkami státu
- vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě v aktuálním znění

Provedli jsme přezkoumání hospodaření města za rok 2008 na základě údajů o ročním hospodaření města. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních výkazech je zodpovědný statutární orgán města. Naší úlohou je vyjádřit, na základě provedeného přezkoumání, závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a auditorskou směrnicí č. 52 – přezkoumání hospodaření a audit účetní závěrky územních samosprávných celků a Mezinárodními účetními standardy. Předmětem přezkoumání byly údaje, které jsou podle § 17 zákona č. 250/2000 Sb., součástí závěrečného účtu, tj. údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků, finanční operace, týkající se rozpočtových prostředků, finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů. Dále bylo předmětem přezkoumání vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a k rozpočtu kraje, nakládání s majetkem města, včetně zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, stav pohledávek a nakládání s nimi, zřizování věcných břemen k majetku města a další, dle ustanovení zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání spočívalo v ověření dodržování povinností uložených zákonem a dalšími právními předpisy upravující finanční hospodaření města. Dále ověření souladu vedení účetnictví města se zákonem o účetnictví a právními předpisy, vydanými k jeho provedení a souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem / § 2 zákona č. 420/2004 Sb./.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města není auditorskou zprávou a její výsledek nemůže být považován za auditorský výrok.

Hospodaření města, údaje účetní závěrky a sestavení závěrečného účtu města odpovídá platným obecně závazným právním předpisům, schválenému rozpočtu městským zastupitelstvem ze dne 6. 3. 2008, po bodem jednání č. 014/2008. Při provádění přezkoumání hospodaření města nebyly zjištěny chyby a nedostatky ani rozpory se závaznými právními předpisy a proto vyslovuji výsledek přezkoumání hospodaření města

BEZ CHYB A NEDOSTATKU.

Cílem této zprávy je informovat zastupitelstvo města a jeho prostřednictvím občany města o úrovni hospodaření s městským majetkem, plnění rozpočtu a finanční situaci města. Z tohoto důvodu doplňujeme zprávu o zjištění v průběhu přezkoumání k jednotlivým ověřovaným oblastem.

3. Zpráva o provedeném přezkoumávání

3.1. Rozpočtové hospodaření

Proces sestavení, projednání, schválení rozpočtu, rozpočtových změn je v souladu s předpisy a s projednáním v zastupitelstvu, pravomoce Rady města nejsou překračovány. Při kontrole rozpočtu, která byla prováděna průběžně v celém období nebyly shledány položky s jiným obsahem. Rozpočtový výhled /§3 zákona č. 250/2000Sb./ město sestavuje v souladu s citovaným ustanovením na 2 roky po roce, na který se sestavuje rozpočet. Rozpočty jsou sestavovány v reálných číslech.

Rozpočtové hospodaření včetně evidence, informovanosti o plnění rozpočtu, delegování úrovně odpovědnosti za rozpočtové prostředky a dodržování rozpočtové kázně jednotlivými správci rozpočtových prostředků auditor hodnotil jako DOBRÉ.

**Přehled plnění rozpočtu v tis. Kč po konsolidaci dle výkazu pro hodnocení rozpočtu
Fin 2-12 M k 31.12.2008:**

Název příjmu	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
tř.1 - Daňové příjmy	22 084,-	23 119,-	23 780,-
tř.2 - Nedaňové příjmy	5 025,-	5 993,-	6 076,-
tř.3 - Kapitálové příjmy	3 550,-	3 099,-	3 181,-
tř.4 - Přijaté transfery	4 344,-	3 586,-	103 488,-
Konsolidace příjmů			- 66 865,-
Celkem příjmy:	35 003,-	35 797,-	36 623,-

Název výdajů	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
tř.5 -Běžné výdaje	24 137,-	23 386,-	89 725,-
tř.6 -Kapitálové výdaje	14 180,-	13 409,-	12 837,-
Konsolidace výdajů			- 66 865,-
Celkem výdaje:	38 317,-	36 795,-	35 697,-

Hospodaření s rozpočtem města za rok 2008 skončilo přebytkem ve výši 926,- tis. Kč

Hospodaření města v roce 2008 odpovídá platným obecně závazným právním předpisům, schválenému rozpočtu městským zastupitelstvem dne 6.3.2008 / usnesení zastupitelstva města pod bodem 014/2008 a rozpočtovým opatřením č.1 – č. 28 o navýšení příjmů a výdajů v roce 2008. Rozpočtové změny byly v průběhu roku projednávány a schvázovány radou a zastupitelstvem města.

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.

Rozpočtová opatření bez připomínek.

3.2. Finanční operace týkající se peněžních fondů

Posouzení souladu tvorby zdrojů a souladu uskutečňovaných výdajů z 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.

3.3. Náklady a výnosy podnikatelské činnosti

Město nesleduje a nevykazuje náklady a výnosy z hlavní ani z hospodářské činnosti.

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

Posouzení souladu jednotlivých peněžních toků s uzavřenými smlouvami a to zejména s ohledem na sjednané podmínky / účet 245 /,

- 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.,

Při ověření dotací výběrem bylo zjištěno dodržení závazných podmínek pro čerpání dotací a jejich využití k danému účelu- projekt „Instalace tepelných čerpadel a zateplení obvodových plášťů a střešní konstrukce MŠ G. Jeníkov“. Dotace byla poskytnuta z prostředků SFŽP ve výši 192 841 Kč tj. 5% z celkových způsobilých výdajů. Účelem podpory je úspora elektrické energie v objektu MŠ.

3.5. 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 zákona č. 128/2000 Sb., dále pak §85 téhož zákona , popř. vazba na ustanovení §35 - 37 zákona č. 131/2000 Sb., a dále pak §59 a 68 téhož zákona.

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 31.12.2008. Inventarizace jsou projednávány ústřední komisí v souladu s příkazem k provedení inventur. Zjištěné inventurní rozdíly jsou zaúčtovávány do běžného roku. Město má uzavřené hmotné odpovědnosti. Návrhy na vyřazení majetku jsou projednávány v likvidační komisi, likvidace majetku probíhá na základě protokolů.

3.6. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

V souvislosti s přezkoumáním hospodaření s majetkem města byl prověřen a namátkově zkontrolován průběh zadávání a uskutečňování veřejných zakázek v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a jejich evidence. Auditor ověřil Zadávací řízení na veřejnou zakázku „Rekonstrukce náměstí T.G.Masaryka Golčův Jeníkov –II. etapa“ a konstatuje, že nebylo shledáno nedodržení zadávacích podmínek, vyhodnocení nabídek a zákona o veřejných zakázkách. 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 - (Smlouva o zřízení věcného břemene č.IE-12-2001218/VB-6, Golčův Jeníkov, Olšinky, ts, knn se společností ČEZ Distribuce, a.s. Děčín. Jedná se o elektrické vedení v obci Olšinky) Při ověřování nebyly zjištěny nedostatky.

3.7. Ručení za závazky fyzických a právnických osob

Město nepřijalo žádný ručitelský závazek.

3.8. 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. 505/2002 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.

- porovnáním údajů ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a Rozvahy k 31.12.2008, bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů dle účtové osnovy v hlavní knize.
- Zůstatky uvedené v rozvaze k 1.1.2008 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31.12.2007
- Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a s platnými postupy účtování pro územně samosprávné celky. Byly zkontrolovány namátkově doklady za měsíce leden až prosinec 2008. Kontrola byla zaměřena i na oprávněnost nařizování hospodářských operací, na náležitosti dokladů, ověřování zasílání plateb na účty příjemců. Ve vybraném vzorku nebyly shledány nedostatky. Nebyly zjištěny systémové nesprávnosti.
- Stavy majetku a závazků byly ověřeny inventarizacemi k 31.12.2008. Inventarizace byly zpracovány na základě směrnice o provedení inventarizace.
- Byly zkontrolovány kontrolní okruhy týkající se peněžních fondů, dále bylo přezkoumávání hospodaření zaměřeno na přezkoumání nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví města, na finanční operace, týkající se cizích a sdružených prostředků. Prověřováním nebyly shledány nedostatky.

3.9. Vnitřní normy, vnitřní kontrolní systém, vnější kontroly

Město má zpracované vnitřní normy a směrnice. Vnitřní kontrolní systém dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě byl zaveden a je dodržován.

Doporučení auditora je: vypracovat směrnice a organizační řád pro Město Golčův Jeníkov v aktuálním znění.

3.10. Příspěvkové organizace zřizované Městem Golčův Jeníkov

- Základní škola a Mateřská škola Golčův Jeníkov, Mírová 253, 582 82 Golčův Jeníkov

3.11. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu, podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

- Podíl pohledávek na rozpočtu (v %)	0,05
- Podíl závazků na rozpočtu (v %)	0,04
- Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku (v %)	0,00
- Ukazatel dluhové služby (v %)	4,01

Výpočet ukazatelů byl zpracován podle stanoveného algoritmu MF ČR.

4. Závěr

Úroveň hospodaření města, zejména předpisy o finančním hospodaření města, o hospodaření s jeho majetkem, zpracování účetnictví, rozpočtový proces, dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, považuje auditor za velmi dobré. Při přezkoumání hospodaření podle §2 zákona č. 420/2004 Sb., nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Zaměstnanci městského úřadu jsou odborně na výši, v průběhu kontroly poskytli potřebnou součinnost a všechna požadovaná vysvětlení. Auditor nebyl přítomen fyzickým inventurám majetku města.

Tato zpráva o provedení přezkoumání hospodaření města byla vyhotovena ve 2 výtiscích, z nichž jeden je určen pro město a jeden pro auditora pro založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

V Táboře dne 3.3.2009

.....
Ing. Vladimír Pech
Odpovědný auditor a jednatel
Osvědčení KAČR č. 0339



.....
Ing. Břetislav Koláček
zaměstnanec

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

.....
ECO-Economic & Commercial Office s.r.o.
IČ: 63907828
Osvědčení KAČR č. 0187
Krátká 1083
390 02 Tábor



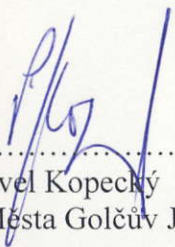
.....
Daniela Kodadová
zaměstnanec

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

Stanovisko vedení města k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ve smyslu § 7 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí:

Vedení Města Golčův Jeníkov bylo seznámeno se zahájením a průběhem přezkoumání firmou ECO-Economic & Commercial Office s.r.o. a souhlasí s předloženým návrhem zprávy o výsledku přezkoumávání hospodaření za rok 2008.

Tato zpráva nezávislého auditora o provedení přezkoumání hospodaření Města Golčův Jeníkov za rok 2008 byla zhotovena, projednána a předána vedení města a finančnímu výboru zastupitelstva města dne 4.3.2009.


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

MĚSTO GOLČŮV JENÍKOV
Náměstí T.G. Masaryka 110
582 82 Golčův Jeníkov


.....
MVDr. Václav Bukač
předseda finančního výboru
pověřený člen finančního výboru /

Přílohy k účetní závěrce:

- 1) Rozvaha (Bilance) k 31.12.2008
- 2) Příloha k účetní závěrce za rok 2008
- 3) Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2008