



# 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. 2012 do 31.12. 2012

### 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  
Oprávnění 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 5.6.2012 do 14.11.2012
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 18.3.2013 do 22.3.2013

## **II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Přezkoumání hospodaření Města Golčův Jeníkov za rok 2012 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 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 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 právnických 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 napláňovat 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 VÝLEDKU 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 2012 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. 2012 :

| Název příjmu             | Schválený rozpočet | Rozpočet po změnách | Skutečnost |
|--------------------------|--------------------|---------------------|------------|
| tř.1 - Daňové příjmy     | 22 497,80          | 22 677,05           | 22 636,35  |
| tř.2 - Nedaňové příjmy   | 6 487,03           | 6 563,78            | 6 424,08   |
| tř.3 - Kapitálové příjmy | 293,00             | 553,00              | 553,93     |
| tř.4 - Přijaté transfery | 5 713,22           | 4 293,02            | 37 041,23  |
| Konsolidace příjmů       | 0,00               | 0,00                | 32 748,21  |
| Celkem příjmy:           | 34 991,05          | 34 086,85           | 66 655,60  |

| Název výdajů             | Schválený rozpočet | Rozpočet po změnách | Skutečnost |
|--------------------------|--------------------|---------------------|------------|
| Tř.5 - Běžné výdaje      | 23 285,72          | 26 161,71           | 58 719,81  |
| Tř.6 - Kapitálové výdaje | 11 640,00          | 8 503,46            | 8 502,71   |
| Konsolidace výdajů       | 0,00               | 0,00                | 32 748,21  |
| Výdaje celkem:           | 34 925,72          | 34 665,17           | 67 222,53  |

**Hospodaření s rozpočtem města k 31.12. 2012 skončilo schodkem 566,93 tis. Kč.**

Hospodaření města v roce 2012 odpovídá platným obecně závazným právním předpisům, Schválenému rozpočtovému provizoriu zastupitelstvem města č. 117/2011 a schválenému rozpočtu městským zastupitelstvem dne 23.2.2012 usnesením zastupitelstva města č. 019/2012 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 31.12.2012 nedošlo k překročení rozpočtových výdajů u jednotlivých paragrafů.

Rozpočtové změny v předloženém znění ( č. 1 až č. 35 ) byly projednány a schvalovány zastupitelstvem města v průběhu roku 2012.

**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 635,50 tis. Kč. V hospodářské činnosti za rok 2012 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 2012 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, a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, inventarizace veškerého majetku. Jsou prováděny jak fyzické, tak i dokladové inventarizace a to ke dni sestavení účetní závěrky, tj. k datu 31.12.2012. Inventarizace jsou projednávány a prováděny inventurními komisemi v souladu s plánem inventarizací.

V souladu s Českým účetním standardem č. 708 pro odpisování dlouhodobého majetku a podle s vnitřní směrnici město provádí 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 (MK a parkoviště Žižkova – Havlíčkovo nám, Sběrný dvůr odpadů Golčův Jeníkov) 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 2012.

- Porovnáním údajů ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a Rozvahy k 31.12.2012, bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů dle účtové osnovy v hlavní knize.
- Zůstatky uvedené v rozvaze k 1.1.2012 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31.12.2011 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 2012. 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 2012. Ve vybraném vzorku nebyly shledány nedostatky. Nebyly zjištěny systémové nesprávnosti.
- Stavy majetku a závazků byly ověřeny inventarizacemi k 31.12.2012. 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 31.12.2012.

### **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                   | 2 030 140  |
| B           | Vymezení rozpočtových příjmů          | 33 907 387 |
| A/B * 100 % | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | 5,99       |

#### **Podíl závazků na rozpočtu**

|             |                                    |            |
|-------------|------------------------------------|------------|
| C           | Vymezení závazků                   | 1 614 748  |
| B           | Vymezení rozpočtových příjmů       | 33 907 387 |
| C/B * 100 % | Výpočet podílu závazků na rozpočtu | 4,76       |

#### **Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku**

|             |                                                        |             |
|-------------|--------------------------------------------------------|-------------|
| D           | Vymezení zastaveného majetku                           | 0           |
| E           | Vymezení majetku pro výpočet ukazatele                 | 378 826 246 |
| 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 22.3 2013

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 USC Fin 2-12M k 31.12. 2012)
- 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 prováděcími 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 prováděcími 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 2012 a obsah zprávy vzalo na vědomí.

Zpráva byla projednána se statutárním orgánem města Golčův Jeníkov dne: 24.4.2013

Zpráva byla projednána s Finančním výborem zastupitelstva města Golčův Jeníkov dne: 24.4.2013

Zpráva předána statutárnímu orgánu města Golčův Jeníkov dne: 4.4.2013

**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