

**Zpráva auditora
o výsledcích přezkoumání hospodaření**

Města Golčův Jeníkov

za období od 1. 1. 2007 do 31. 12. 2007

Zpráva byla vypracována v souladu se zákonem č. 254/2000 Sb., o auditorech, ustanovením § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Ověřovaná organizace : Město Golčův Jeníkov

sídlo : Nám. TGM 110

582 82 Golčův Jeníkov

IČO: 00267406

Statutární orgán : starosta města – Ing. Pavel Kopecký

Auditor: ECO - ECONOMIC & COMMERCIAL OFFICE s.r.o.

Datum vyhotovení : 6. března 2008

Převzato dne:

14.3.2008

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

Na základě uzavřené smlouvy provedla auditorská společnost **ECO - ECONOMIC & COMMERCIAL OFFICE s.r.o.** přezkoumání hospodaření **Města Golčův Jeníkov** za rok 2007.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v souladu se zákonem č. 254/2000 Sb., o auditorech, zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Auditor provedl výběrovým způsobem ověření hospodaření **Města Golčův Jeníkov** v roce 2007, dodržování povinností stanovených městu pro jeho finanční hospodaření obecně závaznými právními předpisy, souladu vedení účetnictví města s právními předpisy upravujícími vedení účetnictví obecně a pro územně samosprávné celky a souladu hospodaření města s finančními prostředky ve vztahu ke schválenému rozpočtu.

Auditor postupoval v souladu s auditorskými směrnici a se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí tak, aby získal všechny informace, které jsou podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro přezkoumání hospodaření města za rok 2007 a poskytují přiměřenou záruku, že hospodaření města ve svém celku neobsahuje významné nesprávnosti, ať již byly způsobeny omylem nebo jinou příčinou.

Způsoby vedení evidence o hospodaření města a jeho účetnictví byly prověřovány z hlediska obecně platných právních předpisů, a to zejména :

1. Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
2. Zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
3. Zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů,
4. Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,

5. Vyhlášky MF ČR č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
6. Vyhlášky MF ČR č. 505/2002 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona o účetnictví pro organizační složky státu, územně samosprávné celky a příspěvkové organizace, ve znění pozdějších předpisů,
7. Českých účetních standardů pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu.

1. Charakteristika organizace

Město Golčův Jeníkov hospodaří na rozpočtovém principu, tzn., že provádí účtování příjmů a výdajů v souladu s rozpočtovou skladbou.

Předmět činnosti Města Golčův Jeníkov je stanoven Organizačním řádem. Ověřením bylo zjištěno, že jednotlivé odbory a útvary města dále zajišťují provádění činností, které mají charakter zdaňované činnosti a podléhají zdanění daní z příjmů právnických osob podle ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném pro rok 2007.

Město je zřizovatelem příspěvkové organizace (Základní škola Golčův Jeníkov, okres Havlíčkův Brod), kterou zřídilo podle ustanovení § 27 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zkoumání tohoto subjektu za rok 2007 bylo také předmětem auditu.

K 31. 12. 2007 vykazovalo **Město Golčův Jeníkov** celkovou výši majetkových fondů 300 958 tis. Kč a tvořil je ve výši 298 427 tis. Kč fond dlouhodobého majetku a ve výši 2 531 tis. Kč fond oběžných aktiv. Výše peněžních a finančních fondů dosáhla celkem 4 291 tis. Kč.

Celkový objem příjmů města za rok 2007 činil po provedené konsolidaci 37 715 tis. Kč. Objem schválených příjmů v rozpočtu po změnách provedených rozpočtovými opatřeními činil 37 615 tis. Kč. Došlo tedy k překročení naplánovaných příjmů o 100 tis. Kč.

Celkový objem výdajů města za rok 2007 po konsolidaci činil 36 859 tis. Kč, objem schválených výdajů pro rok 2007 v rozpočtu města po provedených úpravách rozpočtovými opatřeními byl 39 553 tis. Kč, tzn., že nebyly vyčerpány prostředky ve výši 2 694 tis. Kč oproti naplánovaným výdajům.

Město Golčův Jeníkov v roce 2007 hospodařilo s přebytkem ve výši 856 tis. Kč.

Audit byl zpracován v období červen 2007 až únor 2008. Auditor ověřil informace prokazující údaje o hospodaření města v členění podle rozpočtové skladby, plnění rozpočtu, údaje o přijatých a poskytnutých dotacích a příspěvcích na činnost a sestavení závěrečného účtu města za rok 2007. Auditor rovněž ověřil soulad postupu účtování města s právními předpisy v oblasti účetnictví a ověřil provedení inventarizace majetku a závazků města za rok 2007.

Za vedení účetnictví a další evidence potřebné k přezkoumání hospodaření, za jejich úplnost, průkaznost a správnost odpovídá organizace. Kompletní zpracování účetní evidence je řešeno v rámci organizace. Ke zpracování účetnictví, evidence rozpočtových příjmů a výdajů a evidence majetku města je používán účetní program, který respektuje všechna příslušná ustanovení zákona o účetnictví a souvisejících předpisů v oblasti zpracování dat. Město při jednání zastupoval starosta měst pan Ing. Pavel Kopecký a hlavní účetní paní Věra Procházková. Účetní doklady, výkazy a vysvětlení poskytli pracovníci finančního odboru města. Dokumenty k dalším ověřovaným oblastem byly poskytnuty zaměstnanci města, odpovědnými za jednotlivé oblasti. Pokud bylo třeba k některým údajům získat další informace, byly ochotně poskytnuty. Součinnost ověřované účetní jednotky s auditorskou společností byla na velmi dobré úrovni.

Zpráva je určena pro zadavatele auditu a poskytuje informace o skutečnostech, které byly předmětem prověřování pracovníky auditorské společnosti.

2. Rozsah ověření

2.1. Účetní závěrka k 31. 12. 2007 byla přezkoušena v plném rozsahu, ověřeny byly výběrovým způsobem dodavatelské faktury, vystavené odběratelské faktury, předpisy a bankovní výpisy v oblasti rozpočtových příjmů, bankovní výpisy prokazující zaúčtování rozpočtových výdajů podle položek rozpočtové skladby, pokladní doklady, vnitřní doklady prokazující účtování v oblasti předpisů mezd a sociálního a zdravotního pojištění a dále vnitřní doklady prokazující účtování v oblasti dlouhodobého majetku. Ostatní doklady byly ověřeny namátkovým způsobem.

2.2. Účetní závěrka, zpracovaná organizací k 31. 12. 2007 navazuje jako celek na hlavní knihu a odpovídá ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění platném pro rok 2007. Organizace zpracovala v požadovaném rozsahu všechny účetní výkazy, které tvoří součást účetní závěrky, jak podle cit. zákona o účetnictví, tak podle vyhlášky č. 505/2002 Sb..

2.3. Byl ověřen převod konečných stavů rozvahových účtů a účtu hospodářského výsledku k 31. prosinci 2006 do počátečního stavu rozvahových účtů a účtu hospodářského výsledku ve schvalovacím řízení k 1. lednu 2007. Při ověření nebyly zjištěny rozdíly. Počáteční stavy rozvahových účtů rovněž souhlasí s počátečními stavy jednotlivých analytických účtů hlavní knihy organizace v roce 2007.

- 2.4. Auditor stanovil v souladu s auditorskými směrnicemi hladinu významnosti pro posuzování případných dopadů do hospodaření města za rok 2007. Tato hladina vychází z objemu rozpočtu a jednotlivých příjmových a výdajových položek rozpočtu. Byla stanovena individuálně pro skupinu běžné provozní výdaje a rozpočtových příjmů a individuálně pro kapitálové výdaje města.
- 2.5. Byly ověřeny účetní zápisy, vedení hlavní knihy v analytickém i syntetickém členění a účtování v účetním deníku. Hlavní kniha je vedena v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění planém pro rok 2007. Organizace účtuje v účetním deníku podle ustanovení § 13 odst. 1 cit. zákona. Organizace vede účetnictví jako soustavu účetních záznamů v souladu s ustanovením § 4 odst. 4 cit. zákona, a to průběžnou formou účetních zápisů v účetním období po vyhotovení účetních dokladů v souladu s ustanovením § 12 odst. 2 cit. zákona. Účetní doklady obsahují náležitosti v souladu s ustanovením § 11 odst. 1 cit. zákona.
- 2.6. Auditor ověřil závěrečné účtování v roce 2007 a sestavení roční účetní závěrky za dané období. Účetní závěrka byla sestavena v souladu vyhláškou č. 505/2002 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona o účetnictví pro organizační složky státu, územně samosprávné celky a příspěvkové organizace, ve znění pozdějších předpisů.
- 2.7. Oceňování dlouhodobého majetku je v souladu s Českými účetními standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu. Do pořizovací hodnoty dlouhodobého majetku jsou mimo vlastní hodnoty majetku zahrnuty i výdaje související s jeho uvedením do používání jako jsou např. náklady na montáž, projektové práce. V případě technického zhodnocení je vstupní cena zvýšena o provedené technické zhodnocení dle doložených účetních dokladů odsouhlasených příslušnými odpovědnými pracovníky. Zařazování nových položek dlouhodobého majetku a jeho vyřazování

je prováděno na základě zařazovacích protokolů o předání dlouhodobého hmotného majetku do používání, respektive vyřazovacích protokolů při vyřazování majetku z evidence.

2.8. V roce 2007 **Město Golčův Jeníkov** zajišťovalo své činnosti v rámci hlavní činnosti. Pro účely daně z příjmů právnických osob je využit systém mimoúčetní evidence příjmů podléhajících dani z příjmů právnických osob vykázané v rámci rozpočtového hospodaření. Tento postup je v souladu s ustanovením § 18 zákona č. 586/1992 sb., o daních z příjmů, platným pro rok 2007.

2.9. **Město Golčův Jeníkov** provedlo v souladu s ustanoveními § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění platném pro ověřované období inventarizaci majetku a závazků v termínech stanovených citovaným zákonem. Inventura dlouhodobého majetku a zásob byla doložena vyhotovenými inventurními soupisy jednotlivých složek tohoto majetku odsouhlasenými dílčími inventurními komisemi. Ověřením bylo zjištěno, že při inventarizaci byly dodrženy všechny zákonné postupy a že organizace ověřila inventurou i stavy dlouhodobého finančního majetku, peněžních prostředků a zůstatky jednotlivých rozvahových účtů prokazujících stav pohledávek a závazků. Při inventarizacích nebyly inventurními komisemi zjištěny nedostatky, které by závažným způsobem ovlivňovaly hospodaření města.

2.10. Auditor při přezkoumání hospodaření prověřoval i postup města při nakládání s majetkem v jeho vlastnictví, a to jednak ve vztahu k realizování odprodeje nemovitého majetku, a dále pak ve vztahu ke svěření majetku města do správy zřizovaným příspěvkovým organizacím. Auditor ověřil postup statutárních orgánů města při schvalování prodeje nemovitého majetku ve vlastnictví města na vybraných případech. Podle názoru auditora postupuje město v souladu s platnými finančními předpisy a rozhodnutí o prodeji jsou doložena schválením

zastupitelstva města. Pokud se jedná o nakládání s majetkem města, který město svěřuje do správy zřízeným příspěvkovým organizacím, je postup statutárních orgánů města v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

2.11. Auditor ověřil výběrovým způsobem smluvní vztahy města ve vztahu k dodavatelským organizacím, a to jak v případě smluv na zajištění běžných provozních záležitostí (opravy a údržba majetku, pravidelné servisní smlouvy, dodávky energií a pod.), tak i na zajištění akcí, řešených v rámci výběrových řízení. Nebyly zjištěny případy ne hospodárného nakládání s majetkem města nebo jeho neefektivní využívání. Ověřené uzavřené smlouvy jsou v souladu s českým právním řádem a u ověřeného výběrového vzorku zajišťují efektivní vynakládání finančních prostředků města. Smlouvy vesměs řeší i problematiku kvalitativních podmínek, to znamená, že je v nich zakotvena možnost reklamací při nedodržení podmínek dodávek nebo prací a způsob vypořádání těchto reklamací, a to včetně pozastávek u dodávek investičních prací. Pokud se jedná o faktický způsob předběžného projednávání a odsouhlasování podmínek smluv, je toto realizováno formou, kterou stanoví zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Město při realizaci výběrových řízení na dodávky rozsáhlejších prací a služeb postupuje podle platného znění zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách, a podle interních předpisů města k realizaci veřejných zakázek.

2.12. Auditor provedl výběrovým způsobem kontrolu zadávání veřejných zakázek a vyhlašovaných výběrových řízení podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů. U kontrolovaných veřejných zakázek nebyly zjištěny případy porušení uvedeného zákona. Auditor ověřil i úplnost dokumentace k jednotlivým zakázkám, tedy způsob zadávání, kompletnost přijatých nabídek, zápisy z jednání komisí pro otevírání obálek i komisí pro hodnocení nabídek a následná rozhodnutí zadavatele zakázek o uzavírání předmětných smluv.

2.13. Nakupované zásoby jsou oceňovány ve skutečných pořizovacích cenách. Pro účtování zásob se používá varianta A s výjimkou pro vybrané druhy materiálu, které jsou účtovány v souladu s interními směrnici města přímo do spotřeby, jako je kancelářský materiál, materiál na opravy a údržbu určený na konkrétní akce, tiskopisy a další položky.

2.14. Auditor ověřil postup statutárních orgánů města při provádění schvalování rozpočtu města a projednávání a schvalování rozpočtových změn v průběhu roku 2007. Všechny prováděné úpravy rozpočtu byly doloženy příslušnými podklady a schváleny v souladu se stanovenými pravomocemi statutárních orgánů **Města Golčův Jeníkov**.

Z á v ě r

Auditor provedl přezkoumání hospodaření Města Golčův Jeníkov za rok 2007 podle zákona č. 420/2004 Sb., ve znění platném pro rok 2007. Auditor konstatuje, že pro přezkoumání hospodaření byly městem poskytnuty veškeré požadované dokumenty a doklady podle požadavků auditora. Na základě provedeného ověření auditor konstatuje, že:

1. Město při zajištění své činnosti dodržovalo ustanovení, daná zákonem o obcích, zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy pro finanční hospodaření územních samosprávných celků, a to, jak ve vztahu k vlastnímu hospodaření, tak ve vztahu ke svému majetku, který svěřilo do správy zřízeným příspěvkovým organizacím.
2. Účetnictví Města Golčův Jeníkov bylo v roce 2007 vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, prováděcí vyhláškou č. 505/2002 Sb., a Českých účetních standardů pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a

organizační složky státu v oblasti rozpočtových příjmů a výdajů. Město rovněž dodržovalo při vedení účetnictví povinnosti, stanovené vnitřními předpisy a zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění platném pro rok 2007.

3. Město při zajišťování své činnosti postupovalo při schvalování rozpočtu a provádění rozpočtových opatření v souladu se zákonem o obcích a zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a provádělo posuzování realizovaných výdajů ve vztahu ke schválenému rozpočtu.

Vybrané ukazatele hospodaření Města Golčův Jeníkov za rok 2007:

- Podíl pohledávek na rozpočtu města.....7,66 %
- Podíl závazků na rozpočtu města.....0,53 %
- Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku města.....0 %
- Ukazatel dluhové služby9,55 %

Na základě výše uvedených skutečností konstatuje auditor, že při přezkoumání hospodaření města nebyly zjištěny nedostatky, a že je tedy možno hodnotit výsledek přezkoumání bez výhrad.

Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření **Města Golčův Jeníkov** za rok 2007 byla projednána se statutárním zástupcem města.

Zpráva byla vyhotovena ve třech výtiscích, z nichž dva náleží zadavateli a jeden je součástí auditorského spisu.

Auditorská společnost: ECO - ECONOMIC & COMMERCIAL OFFICE s. r. o.

Osvědčení KA ČR č.: 0187



Odpovědný auditor: Ing. Vladimír Pech

Osvědčení KA ČR č.: 0339



Přílohy:

1. Rozvaha (Balance) k 31. 12. 2007
2. Příloha účetní závěrky k 31. 12. 2007
3. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu pro rok 2007