



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních přepisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a 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

Město Velká Bíteš

rok 2013

za období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013

Velká Bíteš, 25. března 2014



I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“): **Ing. Milan Vlček - starosta**

Název územního celku: **Město Velká Bíteš**

Sídlo : Masarykovo nám. 87 , PSČ 595 01
Velká Bíteš
IČO : 00 29 56 47
Právní forma : územně samosprávný celek
Předmět činnosti : všeobecné činnosti veřejné správy

Ověřované období od 1.1.2013 do 31.12.2013

Auditorská společnost: **InForm Audit s.r.o.** Palachova 1775/3 591 01 Žďár nad Sázavou
číslo oprávnění 456 , jednatel Ing. Hrabák Pavel

Bydliště: Žďár nad Sázavou 6, Palachova 1775/3

Oprávnění auditora č. 996

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku: **Ing. Hrabák Pavel**

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku: ne

Místo přezkoumání: sídlo ÚSC Město Velká Bíteš

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno: Účetní rok 2013

- Dilčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 16. do 17. října 2013 s předběžným poskytnutím vybraných účetních a jiných souborů a podkladů a následným zpracováním zprávy.
- Ve dnech 22-24. října proběhla kontrola na PO Města Velká Bíteš.
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 21. 3. 2014 do 25. 3. 2014 s předběžnou analýzou souborů a dokumentace a následným zpracováním zprávy.

II. PŘEDMĚT přezkoumání hospodaření

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, 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 rozpočetům krajů, k rozpočetům 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 zakázk, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona, o veřejných zakázkách.
- 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.



III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) 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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokryvající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán (územní celek) město Velká Bíteš. 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 o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními přepisy vydanými Komorou auditorů české republiky a s ustanoveními § 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 (územního celku) město Velká Bíteš je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření (územní celek) město Velká Bíteš 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 územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Kontrolovány byly doklady: vydané a přijaté faktury rok 2013 a leden 2014, pokladní doklady, rozpočtová opatření, účetní knihy, inventarizace a jiné evidence, záписy z jednání orgánů města, aktualizace a obsah úřední desky, některé doklady v souborech, jiné přímo fyzicky. Na identifikovaná rizika v oblastech, výdajů, transferů, dotací, rozpočtu, hospodaření příspěvkových organizací a plnění funkcí obce, byla provedeny detailní kontrolní postupy eliminující riziko přehlédnutí významného nedostatku.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU přezkoumání hospodaření

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření (územního celku) město Velká Bíteš 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.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., 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) Město Velká Bíteš jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku město Velká Bíteš za rok 2013 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

Žádné chyby ani nedostatky nebyly zjištěny ani při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2013. Doporučení jsou metodického charakteru.

Jednalo se o doporučení k sestavení rozpočtového výhledu, zařazování majetku. Dále upozornění a doporučení postupu schválení účetní závěrky obce i řízených příspěvkových organizací za rok 2013 se zaměřením na inventarizaci.

**C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA**

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, nemáme důvod upozornit na žádné mimořádné riziko, které by mohlo mít v budoucnosti negativní dopad na hospodaření města Velká Bíteš.

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKU na rozpočtu města Velká Bíteš
A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU**

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek ř. A. IV. a B. II Rozvaha Brutto	15 824 672,-Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů ř. 4200 Fin 2-12	102 774 203,- Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	15,4% (loni 19,49%)
Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků ř. D. II.+ D.III – 331 záv. k zaměst	36 176 591,- Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů ř. 4200 Fin 2-12	102 774 203,- Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	35% (loni 50,15%)
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku – pozemky budovy a stavby, DHM	25 550 000,- Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele - brutto	616 940 987 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	4,14 % (loni 7,1%)

Vyhodoveno dne 25. března 2014

Auditorská společnost:

Název společnosti: **InForm Audit s.r.o.**

Oprávnění č. 456

Zastoupená: Ing. Hrabák Pavel

Podpis*



Jméno auditora* Ing. Hrabák Pavel oprávnění č.
996

Zpráva projednána se statutárním orgánem (územní celek) město **Velká Bíteš** dne 25.března 2014.

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva (územní celek) město **Velká Bíteš** dne 25. března 2014.

Zpráva předána statutárnímu orgánu (územní celek) město **Velká Bíteš** dne 25.3. 2014.

InForm Audit s.r.o.
Palachova 1775/3, 591 01 Žďár nad Sázavou
oprávnění KOMORY AUDITORŮ ČR č. 456
IČ: 276 68 410 DIČ: CZ27668410
tel. 721 100 421, e-mail: p.vrezek@formaudit.cz

Ing. Hrabák Pavel* - auditor a jednatel

Ing. Milan Vlček* - starosta



(*Pozn.: Jména a podpisy odpovědných osob na straně územního celku a na straně auditora)

¹ Tento údaj je do zprávy doplňován manuálně při předání.

***Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) města Velká Bíteš dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha C Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu
- Příloha D Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí);

Příloha A**Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání 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 rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 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 o 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, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům 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, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/ 2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

----- 595 01 Velká Bíteš

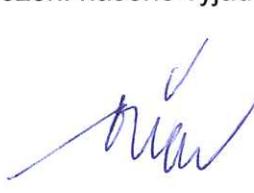
Starosta : Ing. Milan Vlček
IČO : 00295647

Věc: Vyjádření Města Velká Bíteš k výsledku přezkoumání.

V souladu s §7 zákona č.420/2004 Sb., o přezkoumání našeho hospodaření k 31.12.2013, dáváme auditorovi Ing. Hrabákově k předložené zprávě toto stanovisko:

- se zprávou jsme byli seznámeni
- proti obsahu zprávy nemá zástupce města žádné námitky
- v souladu s §7 odst. 1. písm. F) žádáme o přiložení našeho vyjádření k předložené zprávě

Dne 25. března 2014


.....


Ing. Milan Vlček - starosta