

Ing. Jan Nozar
Na Výhledech 315
334 52 Merklín

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

územního samosprávného celku
MĚSTO KLATOVY

za rok
2013

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název účetní jednotky:	Město Klatovy
Právní forma:	územní samosprávný celek
Sídlo:	náměstí Míru 62, 339 20 Klatovy
Identifikační číslo:	002 55 661
Osoby provádějící přezkoumání:	auditor Ing. Jan Nozar, příbraná osoba Ing. David Vičar
Přezkoumávaný rok:	2013
Přezkoumání proběhlo v období:	červenec 2013 až březen 2014
Místo přezkoumání:	sídlo účetní jednotky, kancelář auditora

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě smlouvy z 8.6.2011 jsem provedl přezkoumání hospodaření Vašeho územního samosprávného celku (dále také "město") za rok 2013.

Předmětem přezkoumání byly podle ustanovení § 2 odstavec 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále také "zákon o přezkoumání hospodaření"), údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odstavce 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, týkající 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 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 dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 zákona o přezkoumání hospodaření jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví svazku;
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek;
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu;

- 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 města;
- h) účetnictví vedené městem.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 3 zákona o přezkoumání hospodaření byl ověřen 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.

IV. VÝČET PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ POUŽITÝCH AUDITOREM PRO POSOUZENÍ SOULADU HOSPODAŘENÍ S PŘÍSLUŠNÝMI USTANOVENÍMI TĚCHTO PŘEDPISŮ

- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhláška 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;
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků;
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů;

- zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.
- zákon č. 116/1990 Sb., o nájmu a podnájmu nebytových prostor, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů;

V. ODPOVĚDNOST MĚSTA

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědná rada města. Po dobu platnosti smlouvy o přezkoumání hospodaření vytvořilo město podmínky k naplnění jejího účelu a vyhovělo oprávněným požadavkům auditora ve smyslu § 21 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o auditorech").

VI. ODPOVĚDNOST AUDITORA

Úlohou auditora je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření města. Přezkoumání hospodaření provedl auditor a příbraná osoba v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem Komory auditorů České republiky č. 52, dalšími relevantními předpisy vydanými komorou a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 zákona o přezkoumání hospodaření.

Auditor je odpovědný za dodržení etických norem, za naplánování a provedení přezkoumání hospodaření tak, aby získal omezenou jistotu, zda hospodaření města je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

VII. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem přezkoumání hospodaření obce 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. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VIII. ZÁVĚR

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Město Klatovy za rok 2013 jsem nezjistil chyby a nedostatky.

Nezjistil jsem žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření města není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky hospodaření uvedenými v bodě III této zprávy.

Nebyla zjištěna žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření města v dohledné budoucnosti.

Doplňující ukazatele (§ 10, odstavec 4, písmeno b zákona o přezkoumání hospodaření): podíl pohledávek na rozpočtu města činí 12,04 %, podíl závazků na rozpočtu města 7,91 %, podíl zastaveného majetku na majetku územního samosprávného celku je 1,58 %.

Zpráva byla vyhotovena 6.3.2014 a téhož dne projednána se starostou města Mgr. Rudolfem Salvetrem. Jeden výtisk zprávy byl po projednání předán městu, jeden stejnopis se zakládá ve spisu auditora.

Městu je ze zákona umožněno zpracovat do 30 pracovních dnů stanovisko k obsahu zprávy, které se po doručení auditorovi připojí k této zprávě jako její nedílná součást.



Ing. Jan Nozar
auditor, číslo oprávnění 1424 o zápisu
do seznamu auditorů České republiky

Přílohy:

- A. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí Fin 2-12 M
- B. Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha účetní závěrky, která vysvětluje a doplňuje informace rozvahy a výkazu zisku a ztráty.

Potvrzení projednání a převzetí zprávy:

Mgr. Rudolf Salvetr
starosta města