

Z P R Á V A o výsledku přezkoumání hospodaření MĚSTA CHRASTAVA

za období 1.1.2011 – 31.12.2011

určení zprávy
Zastupitelstvo města

zpracovala za společnost C.P.A. Audit, spol. s r. o.
auditorskou společnost, Oprávnění Komory auditorů ČR číslo 420
IČ 254 72 542, se sídlem Liberec 1, U Hájovery 1022, PSČ 460 01

Ing. Jana Králová, auditorka
Oprávnění Komory auditorů ČR číslo 1908

OBSAH

1. Úvodní ustanovení.....	str. 2
2. Předmět přezkoumání	str. 2
3. Hlediska přezkoumání	str. 3
4. Definování odpovědnosti	str. 3
5. Rámcový rozsah prací.....	str. 3
6. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření	str. 4
7. Další informace.....	str. 5
8. Přílohy zprávy o výsledku hospodaření:	str. 6

1. ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Přezkoumání hospodaření města Chrastava za rok 2011 bylo provedeno na základě smlouvy ze dne 13.5.2011 mezi zadavatelem městem Chrastava, které zastupoval starosta města Ing. Michael Canov a zpracovatelem auditorskou společností C.P.A. Audit, spol. s r. o., zastoupenou Ing. Janou Královou, jednatelkou společnosti.

Společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeným Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 19681. Společnost je registrovaná Komorou auditorů České republiky jako společnost oprávněná provádět auditorskou činnost, Oprávnění KAČR č. 420.

Přezkoumání hospodaření města Chrastava za rok 2011 provedla auditorka Ing. Jana Králová, Oprávnění KAČR číslo 1908.

Název územně samosprávného celku: Město Chrastava

IČ: 00 26 28 71

Sídlo: Náměstí 1. máje, 463 31 Chrastava

Místo přezkoumání hospodaření Městský úřad v Chrastavě

Termín provedení přezkoumání hospodaření

14.12.-15.12.2011, 30.1.2012 předběžné kontroly

19.3. – 22.3.2012 závěrečné kontroly, zpracování zprávy

23.3.2012 předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města

2. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ

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, 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 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 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 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 územního celku;
- h) účetnictví vedené územním celkem.

3. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. 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 pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v Příloze č. I., která je nedílnou součástí této zprávy.

4. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce.

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, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření města Chrastava je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 3. této zprávy).

5. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Za účelem vykonání 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 územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

6. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE

6.1. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
Na základě naší provedené přezkoumání hospodaření města Chrastava 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 3. této zprávy.

6.2. VYJÁDRĚNÍ 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 města Chrastava jako celku.

Při přezkoumání hospodaření města Chrastava za rok 2011 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků dle § 10 odst. 3 c) zákona 420/2004 Sb.

Při přezkoumání hospodaření města Chrastava za rok 2011 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. b):

Město Chrastava k datu 31.12.2011 na účtu 021 0500 evidovalo plynovody a přípojky, které byly ve vlastnictví společnosti RWE GasNet, s.r.o. Svým dopisem ze dne 24.2.2012 společnost potvrdila, že je jejich vlastníkem.

K datu vydání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2011 - na základě zápisu jednání škodní komise ze dne 8.3.2012 byly plynovody a přípojky v hodnotě 16 726 409,40 Kč z majetku města odúčtovány (d.č. 120255 ze dne 8.3.2012).

Ostatní chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2011 byly územním celkem k 31.12.2011 odstraněny.

6.3. UPOZORNĚNÍ NA RIZIKA

Rizika dle § 10 odst. 2 písm. b) zákona 420/2004 Sb. nebyla identifikována.

6.4. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu

Kč

A	ROZVAHA – BILANCE Položka číslo A.IV. a B. II.	POHLEDÁVKY CELKEM <i>Brutto</i>	3 620 435,70
B	FIN 2 - 12 M Řádek číslo 4200	PŘÍJMY PO KONSOLIDACI CELKEM	170 637 026,35
A/Bx100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu		2,12

Podíl závazků na rozpočtu

Kč

C	ROZVAHA – BILANCE Položka číslo D. III. a D IV.	DLOUHODOBÉ A KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY CELKEM	58 711 192,8
B	FIN 2 - 12 M Řádek číslo 4200	PŘÍJMY PO KONSOLIDACI CELKEM	170 637 026,35
C/Bx100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu		34,41

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011
MĚSTO CHRATAVA

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku			Kč
D	Hodnota zástavní pohledávky podle zástavních smluv	ZÁSTAVY MAJETKU CELKEM	64 294 880,00
E	ROZVAHA – BILANCE Položka číslo A.	STÁLÁ AKTIVA BRUTTO	665 654 603,50
D/Ex100	Výpočet podílu zastaveného majetku		9,66

7. DALŠÍ INFORMACE

Auditor si vyhrazuje právo změnit svůj názor na přezkoumání hospodaření města Chrastava za rok 2011 v případě nových skutečností, známých po datu předání zprávy vedení města.

Tato zpráva, která má 18 listů včetně příloh, byla vyhotovena dne 23.3.2012 ve třech výtiscích, z nichž dva jsou určeny pro obec a jeden k založení do spisu auditora. Všechny tři výtisky zprávy mají platnost originálu.

Ing. Jana Králová
Jednatelka společnosti
Auditorka, Oprávnění KAČR číslo 1908



C.P.A. Audit, spol. s r.
Auditorská společnost
Oprávnění KAČR číslo 420



Stanovisko vedení obce 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 Chrastava bylo seznámeno se zahájením a průběhem přezkoumání a souhlasí s předloženým návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Tato zpráva o provedení přezkoumání hospodaření města Chrastava za rok 2011 byla projednána se statutárním orgánem obce a finančním výborem zastupitelstva obce dne 23.3.2012.

Ing. Michael Canov
Starosta města Chrastava



Mgr. Aleš Trpišovský
Předseda finančního výboru

Tato zpráva o provedení přezkoumání hospodaření města Chrastava za rok 2011 byla předána ve dvou výtiscích statutárnímu orgánu obce dne 23.3.2012.

Ing. Michael Canov, starosta města Chrastava