



## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů vydaných KA ČR

***města Rychnov u Jablonce nad Nisou  
Husova 490, 468 02 Rychnov u Jablonce nad Nisou***

za období od 1.1.2013 do 31.12.2013

### I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

#### Přezkoumávaná obec

město	<b>Rychnov u Jablonce nad Nisou</b>
sídlo	Husova 490, 468 02 Rychnov u Jablonce nad Nisou
statutární orgán	zastupitelstvo
zastoupen	Ing. František Chlouba - starosta
hlavní účetní	Jana Minaříková

#### Auditorská společnost

auditorská společnost zapsaná v KA ČR	K KREDIT s.r.o., č.osvědčení KA ČR 370 Na Roli 25, 466 01 Jablonec nad Nisou IČ 25423690
odpovědný auditor	Ing. Renata Janečková, č.osvědčení KA ČR 1641
složení pracovní skupiny	Ing. Renata Janečková Helena Menčíková
datum závěrečného přezkoumání	16. května 2014

### II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou dle § 2 odst.1 zák. 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, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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 poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům 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 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 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. 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.

Při přezkoumání hospodaření bylo postupováno podle právních předpisů pro územně samosprávné celky, které pokrývají výše uvedená hlediska, tj. např. dle zák. č. 128/2000 Sb. o obcích, zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zák. č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla, zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví, prováděcí vyhl. č. 410/2009 Sb., k účetnictví, k zák. č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření ÚSC a DSO, zák. č. 320/2002 Sb., o finanční kontrole, vše ve znění předpisů pro přezkoumávané období.

### **IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán města Rychnov u Jablonce nad Nisou.

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 předpisy 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 města Rychnov u Jablonce nad Nisou je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

## **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření města Rychnov u Jablonce nad Nisou 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 města Rychnov u Jablonce nad Nisou. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

## **VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

### **A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření**

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření města Rychnov u Jablonce nad Nisou 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 města Rychnov u Jablonce nad Nisou jako celku. Při přezkoumání hospodaření města Rychnov u Jablonce nad Nisou za rok 2013 jsme nezjistili chyby a nedostatky, s výjimkou menších nepřesností při vedení účetnictví a majetkové evidence (např. evidence dlouhodobých pohledávek a závazků na účtech krátkodobých pohledávek a závazků), většina nedostatků byla odstraněna před zpracováním účetní závěrky.

### **C. Upozornění na případná rizika**

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zák. č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření města Rychnov u Jablonce nad Nisou v budoucnosti:

- žádná významná rizika nebyla v hospodaření města zjištěna;
- inventarizace majetku a závazků je upravena vyhláškou č.270/2011 Sb., která upravuje formální obsah zápisů, postupy a náležitosti zápisů, proto je třeba věnovat pozornost i těmto formálním náležitostem;
- povinnou náležitostí inventárních zápisů a závěrečné zprávy je popis zjištěných skutečností a upozornění na stav majetku, bez těchto závěrů nemůže vedení města přijmout vhodná opatření;
- rostoucí požadavky státu na zvyšující se rozsah poskytovaných informací (v členění dle rozpočtové skladby, analytických účtů, členění dotací dle účelových znaků, akcí, poskytovatelů,.. atd.) znamenají větší riziko chybovosti zpracovávaných dat a riziko, že vnitřní kontrolní systém tyto chyby včas neodhalí.

## D. Finanční ukazatele

	Vstupní hodnoty pro výpočet ukazatelů	Kč
A	Pohledávky krátkodobé + splátky dlouhodobé	5 275 570
B	Příjmy po konsolidaci + HV hospodářské činnosti	41 341 521
C	Závazky krátkodobé + splátky dlouhodobé	2 610 839
D	Hodnota zastaveného majetku	34 709 577
E	Stála aktiva Brutto	284 470 373

	Výpočet finančních ukazatelů	
A*100/B	Podíl pohledávek na rozpočtu 2013	12,76%
C*100/B	Podíl závazků na rozpočtu 2013	6,32%
D*100/E	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	12,20%




Vypočtené ukazatele jsou středně vysoké. Ukazatele znamenají vyšší riziko pro hospodaření města, ale město se zatím chová odpovědně.

Vyšší hodnotu pohledávek i závazků ovlivňují splátky úvěru, který je splácen ze splátek půjčky BD Beseda evidované na účtu 377, hodnota pohledávek na účtu 377 byla snížena o pohledávky splatné po r. 2015.

## VII. DALŠÍ INFORMACE

### Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření může být v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Město Rychnov u Jablonce nad Nisou se vzdalo práva na písemné vyjádření ke zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2013.

Auditorská společnost: K KREDIT s.r.o., oprávnění č. 370	Ing. Renata Janečková oprávnění č. 1641	Helena Menčíková zpracovatel
		

V Jablonci nad Nisou dne 16. května 2014