

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích podle 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 1.1.2010 do 31.12.2010

### 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 zahájení přezkoumání	10.-11.11.2010
datum závěrečného přezkoumání	23.-25.5.2011

### 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,

- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními 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.
- i) 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 2010 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky. Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu přezkoumání, zejména při vedení účetnictví podle předpisů platných od 1.1.2010, byly odstraněny.

### **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:

- upozorňujeme na povinnost přijetí nového předpisu pro inventarizaci majetku podle vyhl. č.270/2010 Sb. a nutnosti dodržení postupů podle tohoto předpisu, v roce 2010 byl majetek řádně zinventarizován;
- v oblasti účetnictví platí od roku 2010 zcela nové účetní postupy upravené vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky. Omezení rizika nesprávně vedeného účetnictví

významně napomůže zpracování nových vnitřních metodických předpisů, které vytvoří předpoklady, aby účetnictví obce splňovalo požadavky na ně kladené, a to především v oblastech neupravených zákonem a vyhláškou;

- za účelem přesného výpočtu závazných ukazatelů by bylo vhodné zkontrolovat rozdělení pohledávek a závazků na krátkodobé a dlouhodobé a upravit v tomto smyslu jejich evidenci.

#### D. Finanční ukazatele



Hodnota	tis. Kč	%
Hodnota rozpočtových příjmů a zisk hospodářské činnosti	44 574	
Hodnota celkových krátkodobých a splatných dlouh.pohledávek	3 755	
Podíl celkových pohledávek k příjmům		8,42
Hodnota pohledávek (bez záloh a služeb k vyúčtování)	2 559	
Podíl vybraných pohledávek k příjmům		5,74
Hodnota krátkodobých závazků a splatných dlouh.závazků	14 062	
Podíl celkových závazků k příjmům		31,55
Podíl závazků (bez přijatých záloh vč.záloh na dotace)	5 872	
Podíl vybraných závazků k příjmům		13,17
Podíl zastaveného majetku na celkové hodnotě majetku	34 710	
Ukazatel dluhové služby		9,52

Ukazatele byly zpracovány podle nové metodiky ministerstva financí platné od roku 2010, a proto nejsou porovnatelné s ukazateli za předchozí období. Hodnota krátkodobých ukazatelů byla před výpočtem příslušného ukazatele upravena o hodnotu dlouhodobých pohledávek.

## 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 2010.

Vyhotoveno dne	26.května 2011
Auditorská společnost: K KREDIT s.r.o., oprávnění č. 370 Zastoupená ing. Renatou Janečkovou	
Ing. Renata Janečková oprávnění číslo 1641	
Helena Menčíková - zpracovatel	