

Závěrečný účet města Rychnov u Jbc.n.N. za rok 2012

/podle § 17 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů

1) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2012

údaje jsou v tis. Kč

	Rozpočet 2012	Změna	Upravený rozpočet	Plnění k 31.12.2012	% k rozpočtu	rozdíl plnění 2012 proti rozpočtu 2012
Třída 1 - Daňové příjmy	19 511	2 670	22 181	22 341	100,72%	160
Třída 2 - Nedaňové příjmy	8 119	568	8 687	8 724	100,43%	37
Třída 3 - Kapitálové příjmy	3 150	1 249	4 399	3 101	70,49%	-1 298
Třída 4 - Přijaté dotace vč. náhrady neinv.výdajů za záky	2 684	1 091	3 775	3 777	100,05%	2
Třída 4 - převody na spl.půjček FRB a SFRB	1 625	0	1 625	1 639	100,86%	14
Třída 4 - půjčka z FRB a SFRB na opravu bytového fondu	0	0	0	0	0,00%	0
Třída 4 - převod do SF	100	1	101	101	100,00%	0
Třída 4 - převody na spořicí účty s výhodným úrokem				37 685		
Příjmy celkem bez převodů	35 189	5 579	40 768	39 683	97,34%	-1 085
Příjmy celkem s převody	35 189	5 579	40 768	77 368	189,78%	
Třída 5 - Běžné výdaje	32 438	6 406	38 844	33 388	85,95%	-5 456
Třída 5 - převody na spl.půjček FRB a SFRB	1 625		1 625	1 639	100,86%	14
Třída 5 - převody na spořicí účty s výhodným úrokem				37 685		37 685
Třída 5 - převod do SF	100	1	101	101	100,00%	0
Třída 5 - převody - půjčka z FRB a SFRB na opravu bytového fondu	0		0	0	0,00%	0
Třída 6 - Kapitálové výdaje	3 678	2 420	6 098	5 632	92,36%	-466
Výdaje celkem bez převodů	37 841	8 827	46 668	40 760	87,34%	-5 908
Výdaje celkem s převody	37 841	8 827	46 668	78 445	168,09%	31 777
Saldo: Příjmy-výdaje	-2 652		-5 900	-1 077	18,25%	4 823
Třída 8 - Financování						
Splátky úvěrů	-2 343		-2 343	-2 341	99,91%	2
Prodej podílových listů	0		0	0		0
Přijetí úvěru	0	0	0	0		0
Změna stavu finančních prostředků	4 996	3 247	8 243	3 423	41,53%	
zůstatek v pokl. převodný na pol. 8901				-5		
Krátkodobě přijaté půjčky						
Spl. krátkodobé půjčky						
Celkem financování	2 653		5 900	1 077	18,25%	

Podrobné členění dle jednotlivých paragrafů, ORG, ORJ a položek je uvedeno v příloze a je k nahlédnutí v účtárně MěÚ.

Rozpočet města byl schválen usnesením zastupitelstva č. 19/2/12 dne 20.2.2012, byla provedena 4 rozpočtová opatření, která byla schválena MZ a další přesuny uvnitř paragrafů dle kompetencí schválených usn.zast. č. 16/10 ze dne 1.3.2010.

Daňové příjmy jsou překročeny o 0,72 %. Položka 1112 - Daň ze sam.výd.FO činí - 190.842,95 Kč z důvodu záporného inkasa. Nedaňové příjmy jsou vyrovnané, překročení 0,43 % činí překročení rozpočtu především v pronájmech a prodejkách - /málo významné částky kromě prodeje dřeva - překročení rozpočtu o 62.000,- Kč./

Kapitálové příjmy nebyly naplněny z důvodu rozpočtovaného a neuskutečného prodeje pozemků.

Běžné výdaje byly čerpány vcelku rovnoměrně.

Kapitálové výdaje byly splněny na 92,36 % /nepoužito 214 tis.Kč v investicích v § Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň, nezískali jsme dotaci na zametací stroj/, nebyl odkoupen pozemek.

2) Stav účelových fondů a finančních aktiv

Fond na zlepšení

úrovně bydlení: **Stav fondu k 31.12.2012** **2 957 919,81**

Příjmy fondu tvoří splátky poskytnutých půjček, příjmy z úroků, výdaje tvoří poskytnuté půjčky dle vyhlášky a popl. za bank. sl.

V r. 2012 žádali 2 občané o půjčku z FRB, v souladu s Vyhláškou 3/2012 SOZV jim byly půjčky poskytnuty v celkové výši 155.000,- Kč.

Město půjčku z tohoto fondu v roce 2012 nečerpalo.

SFRB I. **Stav fondu k 31.12.2012** **2 370,55**

Příjmy fondu tvoří splátky půjček od obyvatel, od města, příjmy z úroků. Výdaje v r. 2012 tvořily splátky jistiny, úroků, poplatky za bankovní služby. Vzhledem k tomu, že všechny půjčky jsou doplaceny, jak od obyvatel, tak od města, ztrácí tento účet svůj účel a bude v roce 2013 zrušen.

SFRB II. **Stav fondu k 31.12.2012** **4 239,76**

Příjmy fondu tvoří splátky půjček od obyvatel, od města, příjmy úroků. Výdaje tvoří splátky půjčky města, úroků a poplatky za bankovní služby.

V r. 2012 žádal jeden občan o půjčku z tohoto fondu, byla mu poskytnuta ve výši 120.000,- Kč.

SFRB III. **Stav fondu k 31.12.2012** **15 597,25**

Příjmy fondu tvoří příjmy z úroků a příjmy na splátky úvěru, výdaje tvoří úroky z úvěru, splátky úvěru a poplatky za bankovní služby.

Sociální fond: **Stav fondu k 31.12.2012** **385,73**

Tvorba a čerpání fondu se řídí rozpočtem města a Statutem sociálního fondu, který byl schválen zastupitelstvem města dne 31.10.2005 usn.č. 126/05.

3) Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ost. rozpočtům veřejné úrovně

Dotace do rozpočtu města za rok 2012 činily celkem 3.152 tis. Kč. Rozpis dotací viz níže, zúčtovatelné dotace byly ke konci roku řádně zúčtovány.

Dotace bez náhrady neinv.výdajů za žáky a bez průtokové dotace pro ZŠ

Název *výše dotace v tis.Kč*

Globální dotace 1 500 700,00

Volby 37 126,00

Úřad práce 154 751,00

MPSV - na 449 000,00

pečovatelskou službu

Dotace na 80 000,00

pečovatelskou službu

DPS 0,00

Dotace od KÚ Hasiči

Dotace na rekonstrukci 347 035,00

schodů u kostela

Dotace na přesun 41 000,00

Ullrichova kříže

Dotace z fondu PO 14 613,00

/Hasiči/

Dotace z fondu PO 528 000,00

/Hasiči/ - na auto

Náhrada neinvestičních nákladů za žáky dojíždějící z okolních obcí činila celkem 125 tis. Kč, průtoková dotace pro ZŠ 400.051,20 Kč, spolufinancování opravy můstku od obce Pulečny 100.000,- Kč.

4) Hospodaření s majetkem

K 31.12.2012 byly provedeny řádné inventury majetku města, skutečný stav inventarizovaných hospodářských prostředků byl zjišťován fyzicky, dokladově, přepočtem, při inventurách byly použity sestavy z PC a inventarizační soupisy, účetní doklady. Nebyl zjištěn žádný inventarizační rozdíl. Stav majetku k 31.12.2012 jsou dle jednotlivých položek uvedeny ve výkazu Rozvaha a v Inventarizačním zápisu, které tvoří přílohu Závěrečného účtu.

5) Příspěvková organizace

Město je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Rychnov u Jablonce nad Nisou, příspěvková organizace,

jejíž výsledek hospodaření k 31.12.12 činí - 66.051,09 Kč.

Roční účetní závěrka PO je založena v účtárně MěÚ.

6) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Rychnov u Jbc.n.N. za rok 2012

Přezkoumání hospodaření města za rok 2012 provedla K KREDIT s.r.o.,auditorská společnost č. 370, se sídlem Na Roli 25, Jablonec nad Nisou, IČ 25423690, zastoupená ing. Renatou Janečkovou.

Přezkoumání hospodaření města bylo provedeno dle Smlouvy o zajištění auditorské činnosti podle zákona č. 254/2000 Sb, ze dne 14.9.2009.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je součástí Závěrečného účtu.

Přílohy:

Příloha účetní závěrky dle zákona 563/1991 Sb. O účetnictví

Členění příjmů a výdajů za rok 2012 dle rozpočtové skladby

Zpráva o provedeném přezkoumání hospodaření města za rok 2012.

Rozvaha a Inventarizační zápis za rok 2012

Připomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané Rychnova u Jbc.n.N. uplatnit písemně do 27.5.2013 nebo ústně na zasedání zastupitelstva, které se koná dne 3.6.2013.

V Rychnově u Jbc.n.N. dne 29.4.2013



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 1.1.2012 do 31.12.2012

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumávaná obec

město	Rychnov u Jablonce nad Nisou
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	

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 právníckými 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 2012 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky, s výjimkou menších nepřesností při vedení účetnictví a majetkové evidence.

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:

- účetnictví ÚSC prochází neustálými změnami, proto je třeba věnovat zvýšenou pozornost nově vydávaným účetním standardům a postupovat podle nich, aby účetní závěrka byla sestavena správně;
- město vykazuje relativně vysokou hodnotu starých pohledávek ze správní činnosti; k pohledávkám byly vytvořeny opravné položky, s ohledem na legislativní změny by bylo vhodné nově upravit pravidla pro jejich vymáhání a odpisování.

D. Finanční ukazatele




A	Příjmy po konsolidaci + HV hosp.činnosti	37 943 789,-
B	Pohledávky krátkodobé + splatné dlouhodobé	4 781 145,-
B*100/A	podíl pohledávek na rozpočtu 2012	12,60 %
C	Závazky krátkodobé + splatné dlouhodobé	5 132 475,-
C*100/A	Podíl závazků na rozpočtu 2012	13,53 %
D	Hodnota zastaveného majetku	34 709 577,-
E	Stálá aktiva Brutto	277 123 011,-
D*100/E	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	12,52 %

Všechny vypočtené ukazatele jsou středně vysoké a znamenají vyšší riziko pro finanční hospodaření města zejména proto, že závazky splatné v lednu 2013 jsou vyšší než 1/12 ročních příjmů města. Pozitivní skutečností je, že úvěr je splácen z vybraného nájemného a ostatní dlouhodobé závazky budou vypořádány prodejem pozemků. Hodnoty ukazatelů vypočtené obcí a auditorem jsou shodné.

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 2012.

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

V Jablonci nad Nisou dne