



**AUDIT OBCE,
s.r.o.**

Klatovská 371, Příbram 261 01
Česká republika
tel. 0042 318 620 003
zápis Městským soudem v Praze,
oddíl C, vložka 97022
DIČ CZ.27110753
www.auditobce.cz

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření Města Krásná Lípa za rok 2012

*(podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření
územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)*

1. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumání hospodaření Města Krásná Lípa za rok 2012 bylo provedeno na základě smlouvy mezi Městem Krásná Lípa, kterou zastupoval starosta ing. Zbyněk Linhart a zhotovitelem Audit Obce, s.r.o., která je společností oprávněnou k poskytování auditorských služeb na základě osvědčení č. 431, vydaného komorou auditorů ČR, kterou zastupoval jednatel a auditor ing. Jan Svoboda.

Název právnické osoby:	Město Krásná Lípa
IČO:	00261459
Právní forma:	Územně správní celek
Sídlo:	Masarykova 246/6, 407 46 Krásná Lípa
Místo uskutečnění přezkoumání:	Městský úřad
Doba provedení:	Dílčí přezkoumání: 29. 11. – 30. 11. 2012 Závěrečné přezkoumání: 21. 3. – 22. 3. 2013
Určení zprávy:	Zastupitelstvo, zveřejnění
Datum vyhotovení zprávy:	29. 3. 2013

Auditor odpovědný za přezkoumání: Ing. Jan Svoboda osvědčení KAČR č. 433

2. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání hospodaření 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:

- Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a užití peněžních fondů,
- náklady a výnosy z podnikatelské činnosti,
- peněžních operací týkajících se cizích a sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo smlouvy mezi jinými právníckými nebo fyzickými osobami,

- e) peněžní 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, obcí, 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 ÚC,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří ÚC,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky jiných osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku ve vlastnictví ÚC,
- h) vedení účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

3. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod 2. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) Dodržování povinností stanovených zvláštními 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, 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 ÚC. Naši úlohou je, na základě provedeného přezkoumání, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů ČR 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 naplňovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření ÚC je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 3. této zprávy).

5. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Města Krásná Lípa 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 bere auditor v úvahu vnitřní kontrolní systém. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

6. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K HOSPODAŘENÍ PODLE HLEDISEK PŘEZKOUMÁNÍ (BOD 3. TĚTO ZPRÁVY)

Veškeré účetní doklady, dokumenty, smlouvy a ostatní informace, které byly předmětem našeho přezkoumávání jsme posuzovali podle hledisek uvedených v bodě 3. této zprávy a nezjistili jsme žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že by hospodaření Města Krásná Lípa nebylo v souladu s těmito hledisky.

B. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Při přezkoumání hospodaření Města Krásná Lípa za rok 2012 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Nebyla identifikována.

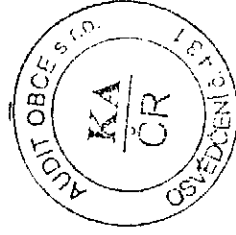
D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na příjmech rozpočtu	Kč
A Dlouhodobé pohledávky (jen splátky v následujícím roce dle smlouvy)	0
B Pohledávky krátkodobé (konto 311 až 317, 335, 336, 342, 343, 345, 361, 363, 365, 367, 371, 373, 377)	4 176 689
C Rozpočtové příjmy celkem po konsolidaci (Fin 2-12) + zisk z hospodářské činnosti po zdanění	69 085 623
Podíl pohledávek na příjmech rozpočtu v % (A+B)/C	6,05%

Podíl závazků na příjmech rozpočtu	Kč
D Dlouhodobé závazky (jen splátky v následujícím roce dle smlouvy)	2 484 000
E Krátkodobé závazky (konto 281 až 283, 289, 321, 322, 324, 325, 326, 331, 336, 342, 345, 362, 363, 365, 368, 372, 374, 378)	4 689 889
C Rozpočtové příjmy celkem po konsolidaci (Fin 2-12) + zisk z hospodářské činnosti po zdanění	69 085 623
Podíl závazků na příjmech rozpočtu v % (D+E)/C	10,38%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	Kč
F Zastavený movitý a nemovitý majetek (dle evidence)	39 802 000
G Část A. Stálá aktiva netto (sloupec 3)	528 827 616
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku v % (F/G)	7,53%

Datum vyhotovení zprávy: 29. 3. 2013



Auditorská společnost:
AUDIT OBCE, s.r.o.
osvědčení č. 431

Auditor:
Jan Svoboda
osvědčení č. 433

Projednáno dne: 11. 4. 2013



Podpis starosty

Přílohy:

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor ověřil soulad u přezkoumávaného hospodaření
Účetní závěrka a výkaz Fin 2-12 M
Seznam přezkoumávaných písemností



Přehled právních předpisů, s nimiž auditor ověřil soulad u přezkoumávaného hospodaření:

- Zákon č. 420/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 449/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 323/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 410/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 383/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- České účetní standardy pro některé účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- zákon č. 128/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 137/2006 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 243/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Seznam přezkoumávaných písemností

Vnitřní směrnice

č. 1- 10

Usnesení ze zastupitelstva

7.12.2011, 8.2., 28.3., 23.5., 20.6., 4.9., 28.11., 12.12., 13.2.2013

Usnesení rady města

11.1., 21.3, 7.6., 22.8., 19.12.2012

Rozpočtový výhled

Na období 2012 – 2015, návaznost na dlouhodobé závazky

Rozpočtové provizorium

Stanovení pravidel rozpočtového provizoria

Návrh rozpočtu

Zveřejnění návrhu rozpočtu, rozpis rozpočtu,

Rozpočtová opatření

Průběžně schvalovaná RO 1 až RO 8/2012

Návaznost na Fin 2-12

Inventury majetku a majetkových účtů

Kontrola způsobu provedení inventury, doloženost účetních zůstatků

Rozvaha

Návaznost na účetnictví a na počáteční zůstatky, obsah položek

Výkaz zisků a ztrát

Obsah položek, kontrola obsahu vybraných nákladových a výnosových účtů hospodářské činnosti

Příloha

Dodržení obsahu přílohy

Účetní doklady, interní doklady

KDF 114, 151, 253, 254, 895, 917, 926, 956-960, 983-985, 1013, 1014, úč.dokl.č.73, pokl.d.č.1123-1128, smlouva s EKON 2012/31/10-392, smlouva KRINI 2008/31/17-223,

Odměny zastupitelstva

Dodržení nařízení vlády č. 37/2003 Sb. a zák. 375/2010.

Dotace

Dotace mostek Dl. Dům čp. 31

Dotace mostek studánecká čp 6

Nájemní smlouvy

Zveřejňování záměrů a postupy při uzavírání

Zveřejňování záměrů o nakládání s majetkem

Prodeje, dary, dotace, úvěry

Zadávání veřejných zakázek (postupy)

Realizace úspor energie u budov ŠJ a SD v K Lípě

Povodně 2010 Mostek KL 07 Studánecká u č 6 K Lípa