



# ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů  
(dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro územní samosprávný celek

**Město Velké Meziříčí**

za období od 1.1.2011 do 31.12.2011

## **I. Všeobecné informace**

**Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen územní celek):**

Ing. Radovan Necid, starosta

**Auditorská společnost:**

**HB AUDITING s.r.o., Dolní 1730/25, Žďár nad Sázavou**

**č. osvědčení KA ČR č. 078**

**Přezkoumání provedli:**

- Ing. Zdeněk Novotný, auditor - osvědčení KA ČR č. 1131,
- Ing. Marie Marková, asistentka auditora - osvědčení KA ČR č. 2387.

**Místo přezkoumání:** Městský úřad Velké Meziříčí

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:**

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 2., 13. a 16. září 2011
- Závěrečné přezkoumání proběhlo ve dnech 2., 3. a 16. dubna 2011

## **II. Předmět přezkoumání hospodaření**

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 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 zahraniční 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 přezkoumání 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. (viz bod II. této zprávy) 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 A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

### **IV. Definování odpovědnosti**

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

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání 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 Velké Meziříčí je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

## V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Města Velké Meziříčí 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 Města Velké Meziříčí. 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 Velké Meziříčí 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 Velké Meziříčí jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření Města Velké Meziříčí za rok 2011 jsme nezjistili chyby a nedostatky, které by byly svoji povahou nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.**

### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

D. **PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU MĚSTA VELKÉ MEZIRŮČÍ A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU MĚSTA VELKÉ MEZIRŮČÍ**

V roce 2011 je ve srovnání s předcházejícím účetním obdobím použita odlišná metodika výpočtu ukazatelů, a proto jejich výsledky uvedené v tabulkách a) až c) nejsou srovnatelné s obdobnými ukazateli roku 2010.

a) **podíl pohledávek na rozpočtu územního celku**

A	Vymezení pohledávek	7 912 448,39 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	298 364 165,32 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,65 %

A - část A/IV (NETTO) - Dlouhodobé pohledávky, vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku  
 - část B/II (NETTO) - Krátkodobé pohledávky - účty číslo 311 - Odběratelé, 312 - Směnky k inkasu, 313 - Pohledávky za eskontované cenné papíry, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé, 317 - Krátkodobé pohledávky z poskytnutých úvěrů, 335 - Pohledávky za zaměstnanci, 336 - Zúčtování s institucemi SZ a ZP, 342 - Jiné přímé daně, 343 - Daň z přidané hodnoty, 345 - Jiné daně a poplatky, 346 - Pohledávky za ústředními rozpočty, 348 - Pohledávky za územními rozpočty, 361 - Krátkodobé pohledávky z ručení, 363 - Pevně termínované operace a opce, 365 - Pohledávky z finančního zajištění, 367 - Pohledávky z vydaných dluhopisů, 371 - Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí, 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky.

B - Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti

b) **podíl závazků na rozpočtu územního celku**

C	Vymezení závazků	22 614 503,07 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	298 364 165,32 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	7,58 %

C - část D/III - Dlouhodobé závazky, pouze do výše splátek stanovených ve splátkovém kalendáři resp. smlouvě v následujícím roce.

- část D/IV. - Krátkodobé závazky - účty číslo 281 - Krátkodobé úvěry, 282 - Eskontované krátkodobé dluhopisy nebo směnky, 283 - Vydané krátkodobé dluhopisy, 289 - Jiné krátkodobé půjčky, 321 - Dodavatelé, 322 - Směnky k úhradě, 326 - Závazky z dělené správy a kaucí, 326 - Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé, 331 - Zaměstnanci, 333 - Jiné závazky vůči zaměstnancům, 336 - Zúčtování s institucemi SZ a ZP, 342 - Jiné přímé daně, 343 - Daň z přidané hodnoty, 345 - Jiné daně a poplatky, 347 - Závazky k ústředním rozpočtům, 349 - Závazky vůči územním rozpočtům, 362 - Krátkodobé závazky z ručení, 363 - Pevně termínované operace a opce, 366 - Závazky z finančního zajištění, 368 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů, 372 - Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí, 378 - Ostatní krátkodobé závazky.

B - Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti

c) **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku**

D	Vymezení zastaveného majetku	131 522 580,04 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 478 232 396,85 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	8,90 %

D - zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložený výpisem z LV a úvěrovými smlouvami

E - Část A. Stálá aktiva BRUTTO (sloupec 1)

## VII. Další informace

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

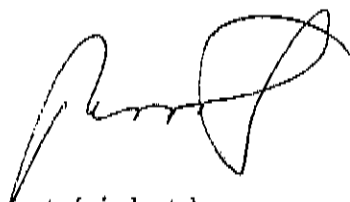
Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko Města Velké Meziříčí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne: 16. dubna 2012

Auditorská společnost:

HB AUDITING s.r.o.

Zastoupená: Ing. Zdeněk Novotný, jednatel



**HB AUDITING, s.r.o.**  
Dolní 1730 / 25  
591 01 Zďár nad Sázavou  
IČO: 80 11 32 19  
DIČ: CZ60113219

Auditor:

Ing.: Zdeněk Novotný, oprávnění č. 1131

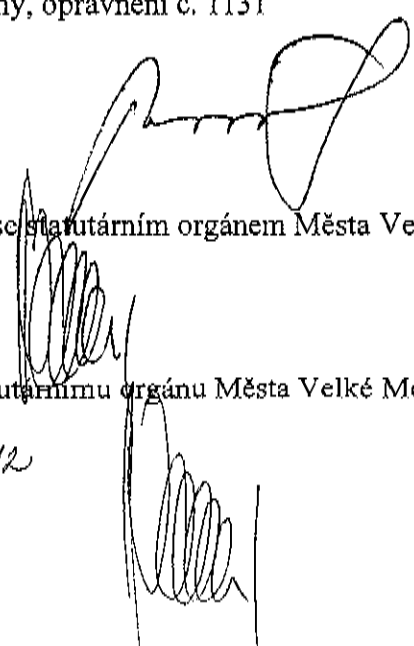
Podpis



Zpráva projednána se statutárním orgánem Města Velké Meziříčí  
dne 16. dubna 2012

Zpráva předána statutárnímu orgánu Města Velké Meziříčí

dne 20.4. 2012



**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Stanovisko statutárního orgánu Města Velké Meziříčí dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha C Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu
- Příloha D Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí).

## **Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumání hospodaření ověřil soulad**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
  - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.



## Stanovisko územního celku Město Velké Meziříčí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Zástupci Města Velké Meziříčí byli seznámeni s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2011 do 31.12.2011 a v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů vyjadřují toto stanovisko (nesprávné škrtněte):

- a) k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku Město Velké Meziříčí za období od 1.1.2011 do 31.12.2011 **nemáme** připomínky
- b) k návrhu zprávy ~~o výsledku přezkoumání hospodaření~~ územního celku Město Velké Meziříčí za období od ~~1.1.2011 do 31.12.2011~~ **máme** tyto připomínky:

Statutární orgán:

Podpis:



Ve Velkém Meziříčí

dne 16. dubna 2012