

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009

města Velké Meziříčí

Přezkoumávaný subjekt Sídlo úřadu:	Město Velké Meziříčí Radnická 29/1 594 13 Velké Meziříčí IČO: 295671
Auditor:	AV - AUDITING, spol. s r. o. Tolarova 317 533 51 Pardubice IČO 492 85 220 Auditorské oprávnění č. 003 KA ČR
Přezkoumání provedli:	Ing. Anežka Vojtěchová, statutární auditor, opr.č. 274 Ing. Věra Valachová, statutární auditor, opr. č. 1703 Ing. Simona Paukovičová, asistent JUDr. Milan Valenta, firemní právník
Místo přezkoumání: Přezkoumání proběhlo ve dnech:	Městský úřad Velké Meziříčí 16. – 17. 9. 2009 – Dílčí zápis č. 1 10.11.2009 – Dílčí zápis č. 2 17. 3. 2010 – Dílčí zápis č. 3
Počet stran:	4
Počet výtisků:	3 2 x přezkoumávaný subjekt 1 x auditor
Přílohy:	Výkaz FIN 2-12M – odd. IV - XII Stanovisko města k návrhu zprávy Čj.: FIN/19261/2010/22/2010-polov ze dne 13. 5. 2010
Zpráva vydána:	V Pardubicích dne 14. 5. 2010

AV-AUDITING spol. s r. o., Tolarova 317, Pardubice 533 51

Nezávislá členská firma Moore Stephens International Limited

Oprávnění Komory auditorů ČR č. 003, IČO 492 85 220

Osvědčení Komory daňových poradců o evidenci v seznamu právnických osob
Obchodní rejstřík vedený Krajským soudem v Hradci Králové, oddíl C, vložka 4404

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o přezkoumání hospodaření za rok 2009

Provedli jsme přezkoumání hospodaření města Velké Meziříčí za rok 2009 na základě údajů o ročním hospodaření města. Přezkoumání proběhlo v září a listopadu 2009 a v březnu 2010.

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán města. Naši úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a auditorskými standardy Komory auditorů České republiky. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů a údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků. Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví města a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek, dále také zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu a stav pohledávek a nakládání s nimi.

Přezkoumání nezahrnovalo ověření údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, o prostředcích poskytnutých z Národního fondu a ze zahraničí dle mezinárodních smluv, ručení za závazky fyzických a právnických osob a zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, neboť v r. 2009 nebyly zjištěny. Předmětem přezkoumání nebyl závěrečný účet za rok 2009, neboť v době ukončení přezkoumání nebyl zcela dokončen.

Při přezkoumání bylo ověřeno dodržování povinností uložených zákonem č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a dalšími právními předpisy

upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, soulad vedení účetnictví se zákonem č.563/1991 Sb., o účetnictví, a právními předpisy vydanými k jeho provedení a soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

V závěru přezkoumání jsme zjistili, že zastupitelstvo města svým usnesením 23/2009/IV/4 z 15.12.2009 zplnomocnilo starostu k provedení rozpočtových opatření u paragrafů, kde by hrozilo přečerpání skutečných výdajů oproti plánovaným, dále k úpravě příjmů podle skutečnosti a k úpravě rozpočtové rezervy.

Podle ustanovení § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, je provádění rozpočtových opatření ve smyslu § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, v rozsahu vymezeném zastupitelstvem, vyhrazeno radě. Zákon o obcích dále výslovně v ustanovení § 102 odst. 3, věta druhá uvádí, že rada nemůže svěřit rozhodování v této záležitosti starostovi. Pravomoci rady uvedené v ustanovení § 102 odst. 2 písm. a) si zastupitelstvo nemůže vyhradit (viz § 84 odst. 4 zákona o obcích), natož je dále delegovat na starostu.

Usnesení z 15. 12. 2009 bylo splněno rozpočtovým opatřením č. 103 (rozpočtová změna č. 13), které bylo promítnuto do rozpočtu města v lednu 2010 tj. následně po uskutečnění výdajů. Pokud by toto opatření nebylo provedeno, došlo by k překročení některých závazných ukazatelů, avšak pouze o nízké částky v řádu tisíců Kč. (§ 3612 Bytové hospodářství, § 3727 Prevence vzniku odpisů aj.), což je nedodržením § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., neboť město nehospodařilo v závěru roku zcela v souladu se schváleným rozpočtem.

Závěr:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2009 jsme zjistili výše uvedené nedostatky, které jsou nedodržením příslušných ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a nedodržením zákona § 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Nejde však o nedostatky uvedené v zákoně č. 420/2004 Sb., § 10 odst. 3 c).

Při přezkoumání hospodaření za rok 2008 nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky, což konstatuje zpráva auditorské společnosti AGIS, spol. s r.o. Most, číslo osv. 117. Závěrečný účet za rok 2008 byl schválen usn. ZM č. 19/4 ze dne 23. 6. 2009 bez výhrad.

V průběhu přezkoumání jsme nezjistili rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření města v budoucnu.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu města:

Pohledávky:		příjmy po konsolidaci:	podíl v %
Rozvaha			
ř. 75	17 495 tis. Kč	296 549 tis. Kč	6,36
ř. 108	1 363 tis. Kč		

	18 858 tis. Kč		
Závazky:			
Rozvaha			
ř. 166	5 331 tis. Kč		
ř. 189	22 573 tis. Kč	296 549 tis. Kč	12,50
ř. 196	9 159 tis. Kč		

	37 063 tis. Kč		

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku:

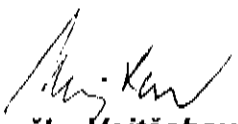
zastavený majetek:	193 947 tis. Kč
majetek celkem - (stálá aktiva)	1 368 451 tis. Kč
podíl	14,17 %

Datum vydání zprávy: 14. 5. 2010

Za auditorskou společnost:

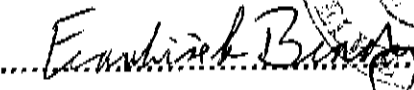

Ing. Věra Valachová
statutární auditor
auditorské oprávnění č. 1703




Ing. Anežka Vojtěchová
statutární auditor
auditorské oprávnění č. 274
jednatelka, oprávnění KA ČR č. 003

Zpráva byla projednána se starostou města, případně se zmocněnou osobou

dne 14. 5. 2010


za město Velké Meziříčí
jméno, podpis, razítko

