

## 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 BUŠTĚHRAD** za období od **1.1.2011 do 31.12.2011**

#### I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

##### Statutární orgán Města Buštěhrad:

Paní Ing. Jitka Leflerová - uvolněná starostka města

##### Auditorská společnost:

Audit Corporation, spol. s r.o., Kladno, Váňova 3180, PSČ 272 01, IČ:47051078, DIČ:CZ47051078

**Přezkoumání hospodaření provedl:** odpovědný auditor Ing. Jaroslav Rajtora

**Místo přezkoumání:** městský úřad Buštěhrad

**Přezkoumání hospodaření proběhlo:** ve dnech 20.května - 1. června 2012

**Informace za obec podávali:** paní Ing. Jitka Leflerová – starostka města, paní Miroslava Burešová, předsedkyně finančního výboru, paní Bc. Jitka Menclová a paní Hana Soukupová-účetní a pokladní.

#### 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 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. (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 ODPOVĚDNOSTÍ

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

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 jme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření města Buštěhrad je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření města Buštěhrad 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 Buštěhrad. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Rámcový rozsah ověřovaných oblastí z hlediska jejich souladu s příslušnými předpisy je uveden v **příloze B**, která je nedílnou součástí této zprávy.

### VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

#### A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření města Buštěhrad jme 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 písmo 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 Buštěhrad jako celku.

Při přezkoumání hospodaření města Buštěhrad za rok 2011 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

AUDIT CORPORATION  
spol. s r.o.  
272 01 Kladno, Váňova 3180  
T 0312/623232, fax: 0312/622226

### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písmo b) zákona Č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření města Buštěhrad v budoucnosti:

Město v návaznosti na aféru spojenou s rekonstrukcí zámku Buštěhrad by mělo počítat, že může dojít k pozastavení dotací od střeďočeského kraje a dalších poskytovatelů i na jiné akce, které s tímto případem nesouvisí. Může dojít k tomu, že i u smluvně přiznaných dotací mohou být jejich platby pozastaveny nebo dokonce zrušeny. Vzhledem k nedostatku volných finančních prostředků auditor doporučuje nezahajovat novou investiční výstavu bez předchozího finančního zajištění, zejména si nebrat překlenovací úvěry, u nichž se počítá s úhradou z příslibených dotací.

### D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU MĚSTA BUŠTĚHRAD A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU MĚSTA BUŠTĚHRAD V R.2011

#### D.1. Podíl pohledávek a závazků na konsolidovaných příjmech upraveného rozpočtu obce za rok 2011

účet	Vymezení pohledávky	Kč / %
311	Odběratelé	122 580
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	6 500
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	290 988
316	Poskytnuté návratné finanční výpomoci	62497
	<b>Pohledávky celkem</b>	<b>482 565</b>
	Vymezení závazku	
451	Dlouhodobé úvěry*	2 224 000
452	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé *	900 000
321	Dodavatelé	110 355
331	zaměstnanci	309 676
336	Zúčtování s institucemi SZ ZP	174 681
342	Jiné přímé daně	33 901
378	Ostatní krátkodobé závazky	38463
	<b>Závazky celkem</b>	<b>3 791 077</b>
	Vymezení příjmů	Kč / %
Třída 1	Daňové příjmy	25 462 386
Třída 2	Nedaňové příjmy	1 698 320
Třída 3	Kapitálové příjmy	12 501 550
Třída 4	Přijaté transfery	23 089 045
	Z toho:konsolidace	-11 191346
	<b>Konsolidované příjmy celkem</b>	<b>51 559 955</b>
	<b>Podíl pohledávek celkem na konsol.příjmech celkem v%</b>	<b>0,94</b>
	<b>Podíl závazků celkem na konsol.příjmech celkem v%</b>	<b>7,35</b>

\*částky splatné v roce 2012, celková výše dlouhodob.úvěrů k 31.12.,2011 činí 8 324 tis.Kč, příj. Dlouhod.návrat.výpomocí činí 1 800 tis.Kč

#### D.2. Podíl zastaveného majetku na stálých aktivech města

Č.pop./kat.	Vymezení zastaveného majetku	Zastaveno komu	Kč / %
	Budova čp.65	SFŽP	9 835 751
	Budova čp.207	SFŽP	10 774 215
	Budova čp.128	Min.pro míst. rozvoj	9 371 726
	Budova čp.323	OU Kladno	17 971 252
Soup.zást.sml.	Zastavený majetek celkem		47 952 944

Rozvaha p.A.	Stálá aktiva celkem		280 713 129
	Podíl zastaveného majetku na aktivech celkem v %		17,08

#### VII. DALŠÍ INFORMACE

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 obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (Příloha C).

V Kladně dne 7. června 2012

Audit Corporation, spol. s r.o., Kladno, Váňova 3180  
Číslo osvědčení o zápisu do seznamu  
auditorských společností 074

Ing. Jaroslav Rajtora,  
Číslo osvědčení o zápisu do seznamu  
auditorů 081




**AUDIT CORPORATION**  
spol. s r.o.  
272 01 Kladno, Váňova 3180  
T 0312/623232, fax: 0312/623279

#### Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A: Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Příloha B: Příloha popisující soulad ověřovaných oblastí s příslušnými předpisy

Příloha C: Písemné stanovisko obce ke zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2011

Účetní závěrka sestavená k 31.12.2011, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha

Finanční výkaz Fin 2-12M -výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, RR a DSO sestavený k 31.12.2011

*Vypiseno - 8.6.2012*