

ATLAS AUDIT s.r.o.

K Bílému vrchu 1717, 250 88 Čelákovice

ZPRÁVA AUDITORA

o přezkoumání hospodaření

města

Český Brod

za rok 2009

Přílohy:

1. Roční účetní závěrka k 31. 12. 2009
2. Stanovisko územně správního celku ke zprávě auditora
3. Vyjádření ke zjištění k pohledávce na účtu 311/01/602

Rozdělovník:

Výtisk č. 1, 2

město Český Brod

Výtisk č. 3

ATLAS AUDIT s.r.o.

Březen 2010

Zpráva auditora
o přezkoumání hospodaření

města

Český Brod

za rok 2009

1. Příjemce zprávy

Zpráva je určena pro zastupitelstvo města Český Brod.

2. Obchodní jméno účetní jednotky

Název : Město Český Brod

Sídlo : Český Brod, PSČ 282 24, Husovo nám. 70

IČO : 00 23 53 34

Den vzniku účetní jednotky: Ekonomický subjekt vznikl dne 1. 7. 1973 zápisem do Registru ekonomických subjektů, vedeného u Českého statistického úřadu v Praze 8.

3. Auditor a přizvané osoby (kontroloři)

Audit provedl za společnost ATLAS AUDIT s.r.o., K Bílému vrchu 1717, PSČ 250 88 ing. Tomáš Bartoš - auditor, číslo osvědčení 300 a kontroloři Petr Cimoradský – asistent auditora, Marcela Kremeňová – odborný asistent, Ing. Marek Jokš – odborný asistent.

4. Místo konání přezkumu hospodaření

Město Český Brod, Český Brod, PSČ 282 24, Husovo nám. 70

5. Ověřované období

Předmětem přezkoumání byly skutečnosti zachycené v účetní závěrce sestavené ke dni 31. 12. 2009 za období od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2009.

6. Předmět a účel ověřování

Auditor se při přezkoumání řídí ustanoveními §12 z.č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

(1) Předmětem přezkoumání byly údaje o ročním hospodaření účetní jednotky, tvořící součást závěrečného účtu 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 účetní jednotky,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více obcemi, 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.

(2) Předmětem přezkoumání dále bylo:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví účetní jednotky,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří účetní jednotka,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem. Předmětem ověřování byla účetní závěrka za rok 2009 sestavená ke dni 31. 12. 2009.

7. Vymezení odpovědnosti

Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá statutární orgán účetní jednotky. Auditorovou povinností je na základě provedené prověrky zpracovat zprávu a vyjádřit názor na účetní závěrku a hospodaření účetní jednotky. Auditor ověřuje informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce. Ověření bylo provedeno výběrovým způsobem při respektování významnosti vykazovaných skutečností. Auditor posuzuje také významné odhady a rozhodnutí účetní jednotky, které se promítají do účetní závěrky a hospodaření účetní jednotky. Jeho povinností je postupovat v souladu s auditorskými standardy a z. č. 420/2004 Sb. tak, aby získal všechny informace, které jsou podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky a hospodaření účetní jednotky a zda tyto informace poskytují přiměřenou záruku, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti, ať již byly způsobeny omylem, podvodem nebo jinou příčinou. Prověrka správnosti roční účetní závěrky a hospodaření účetní jednotky nezbavuje účetní jednotku odpovědnosti za správnost vykázaných hospodářských výsledků. Účetní jednotka plně zodpovídá za důsledky, které vyplnou z jiných revizí a kontrol.

8. Auditorské postupy a směrnice

Při auditu jsem postupoval v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a Komoře auditorů, mezinárodními auditorskými standardy a z. č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

9. Hlavní poznatky a zjištění

Dílejší přezkoumání bylo provedeno dne 2. 11. 2009 byla vyhotovena zpráva z průběžné prověrky hospodaření města Český Brod (zpráva ze dne 23. 11. 2009), která stanovila nápravná opatření. Tato opatření byla účetní jednotkou do data sestavení účetní závěrky odstraněna. Závěrečná kontrola uskutečněná ve dnech 16. 2. 2010 a 17. 2. 2010 byla zaměřena na ověření inventarizací, účetní závěrky a plnění rozpočtu obce po změnách a bylo učiněno následující zjištění:

- a) Město eviduje na účtu 311/01/602 pohledávku ve výši 3 903 977,05 Kč za společností PP Hospitals s.r.o. K této pohledávce doložilo město Dohodu o způsobu úhrady pohledávek a závazků s výše uvedenou společností obsahující závazek dlužníka splácet dluh v pravidelných splátkách 200 tis. Kč měsíčně počínaje lednem 2009. Dle sdělení účetní jednotky nebyla provedena dlužníkem v průběhu roku 2009 žádná splátka. Město v průběhu roku 2009 neúčtovalo z titulu této pohledávky žádné úroky z prodlení.

Dokumentace použitá v průběhu prověrky hospodaření:

Obratová předvaha za vybraná období a souhrnná celoroční
Inventurní soupisy majetkových a závazkových účtů
Usnesení zastupitelstva města
Usnesení rady města
Směrnice USC
Schválený rozpočet města
Jednotlivá rozpočtová opatření
Poskytnuté finanční příspěvky a granty poskytnuté z rozpočtu USC, vazba na uzavřené smlouvy, účetní evidenci a vyúčtování
Poskytnuté příspěvky u vybraných příspěvkových organizací zřízených USC, vazba na schválený rozpočet organizace, účetní evidenci, rozpočet USC, roční vyúčtování poskytnutého příspěvku
Zadání, průběh vyhodnocení veřejné zakázky „Rekonstrukce kanalizace a vodovodu Zborovská“
Vybrané faktury vydané
Vybrané faktury přijaté výběr hodnotově významných položek
Příjmové a výdejové pokladní doklady - výběr za období leden až srpen roku 2009
Pokladní deník
Nedokončené investiční akce zachycené na účtu 042 a související podpůrná dokumentace
Protokoly o zařazení a vyřazení majetku včetně související dokumentace
Zúčtování mezd k 31.12.2009 ve vazbě na prvotní doklady
Příkaz starosty města k provedení inventarizace majetku města Český Brod a vypořádání inventarizačních rozdílů ke dni 31. 12. 2009
Vybrané vyúčtování cestovních náhrad
Rozbor ohrožených pohledávek
Konečné výkazy – Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, Příloha k účetní závěrce
Soupis zastaveného majetku k 31. 12. 2009
Smlouva o úvěru – Českomoravská záruční a rozvojová banka
Smlouvy o přijatých úvěrech
Pojistná smlouva

10. Další zjištění dle § 10 odst. 4 zák .č. 420/2004 Sb.:

a) Upozornění na případná rizika:

1) pohledávku za společností PP Hospital s.r.o. ve výši 3 903 977,05 Kč považuje auditor za obtížně vymožitelnou. Případný odpis této pohledávky z důvodu nevymahatelnosti může v příštích účetních obdobích negativně ovlivnit výsledek hospodaření účetní jednotky

b) Uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku.

1.) Podíl pohledávek na rozpočtu:

$$\begin{array}{l} \text{Pohledávky} \\ 17\,035 \text{ tis. Kč} \end{array} \times 100 \quad / \quad \begin{array}{l} \text{Rozpočtové příjmy} \\ 183\,063 \text{ tis. Kč} \end{array} = 9,31 \%$$

2.) Podíl závazků na rozpočtu:

$$\begin{array}{l} \text{Závazky} \\ 42\,176 \text{ tis. Kč} \end{array} \times 100 \quad / \quad \begin{array}{l} \text{Rozpočtové příjmy} \\ 183\,063 \text{ tis. Kč} \end{array} = 23,04 \%$$

3.) Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územně samosprávného celku

$$\begin{array}{l} \text{Zastavený majetek} \\ 7\,649 \text{ tis. Kč} \end{array} \times 100 \quad / \quad \begin{array}{l} \text{Celkem aktiva} \\ 719\,817 \text{ tis. Kč} \end{array} = 1,06 \%$$

11. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ve smyslu §10 odstavce 2 písm. d) z. č. 420/2004 Sb.

Při přezkumu hospodaření a v předložené účetní závěrce města Český Brod za účetní období 2009 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

*jména a podpisy všech kontrolorů a s asistentů auditora
(dle § 10, odst 2, písm.e) zák.č. 420/2004 Sb.*

Ing. Tomáš Bartoš, auditor

Petr Cimoradský, asistent auditora

Marcela Kremeňová, odborný asistent

Ing Marek Jokš, odborný asistent

V Čelákovcích, dne 22. 3. 2010

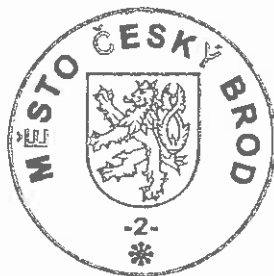


ATLAS AUDIT s.r.o.
Ing. Tomáš B a r t o š
auditor

Za účetní jednotku převzal

v **ČESKÝCH BŘOZECH**

Dne **8.5.2010**





MĚSTO ČESKÝ BROD

Starosta města

Nám. Husovo čp.70, 282 24 Český Brod

ATLAS AUDIT s.r.o.
Ing. Tomáš Bartoš
K Bílému vrchu 1717
Čelákovice
250 88

DNE
14.4 2009

VAŠE ZNAČKA

NAŠE ZNAČKA

VYŘIZUJE
Sahulová, tel.321612161

Stanovisko územně správního celku ke zprávě auditora

V souladu s § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků byl městu Český Brod předán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

S návrhem zprávy jsme se seznámili a nemáme žádné námítky k jejímu obsahu.

S pozdravem




Jaromír Fischer, starosta



MĚSTO ČESKÝ BROD

Starosta města

Nám. Husovo čp.70, 282 24 Český Brod

ATLAS AUDIT s.r.o.
Ing. Tomáš Bartoš
K Bílému vrchu 1717
Čelákovice
250 88

DNE

VAŠE ZNAČKA

NAŠE ZNAČKA

VYŘIZUJE

14.4.2009

Sahulová, tel.321612161

Vyjádření ke zjištění k pohledávce na účtu 311/01/602

Pohledávka ve výši 3 903 977,05 Kč za PP Hospitals s.r.o. měla být hrazena dle Dohody o způsobu úhrady pohledávek a závazků buď splátkami ve výši 200tis.Kč měsíčně počínaje lednem 2009 nebo zápočtem proti realizované investici na majetku města Český Brod. Žádná splátka ve výši 200 tis. nebyla přijata. Po provedené roční závěrce došlo k jednání se zástupci dlužníka. Bylo zjištěno, že byla realizována investice na majetku města Český Brod. Tato investice nebyla před koncem roku 2009 zdokladována a vyčíslena a proto nebyl ani proveden zápočet proti pohledávce. V současnosti probíhají další jednání, která povedou k napravení této situace a proto v žádném případě nehrozí odpis uvedeně pohledávky z důvodu nevymahatelnosti.

S pozdravem



Jaromír Fischer, starosta