

ATLAS AUDIT s.r.o.

K Bílému vrchu 1717, 250 88 Čelákovice

ZPRÁVA AUDITORA

o přezkoumání hospodaření

města

Český Brod

za rok 2008

Přílohy:

1. Roční účetní závěrka k 31. 12. 2008
2. Stanovisko územně správního celku ke zprávě auditora

Rozdělovník:

Výtisk č. 1, 2

město Český Brod

Výtisk č. 3

ATLAS AUDIT s.r.o.

Únor 2009

Zpráva auditora
o přezkoumání hospodaření
města
Český Brod
za rok 2008

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, Libuše Bartošová – odborný asistent, Jana Přecechtělová – 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. 2008 za období od 1. 1. 2008 do 31. 12. 2008.

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 2008 sestavená ke dni 31. 12. 2008.

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 vyplynou z jiných revizí a kontrol.

8. Auditorské postupy a směrnice

Při auditu jsem postupoval v souladu se zákonem č. 254/2000 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

Dílčí přezkoumání bylo provedeno ve dnech 25. 11. 2008 a 26. 11. 2008 a byla vyhotovena zpráva z průběžné prověrky hospodaření města Český Brod (zpráva ze dne 8. 12. 2008), která stanovila nápravná opatření. Tato opatření byla účetní jednotkou do data sestavení účetní závěrky odstraněna. Hlavní poznatky a zjištění ze závěrečné kontroly uskutečněné ve dnech 12. 2. 2009 a 13.2. 2009, které svojí povahou významně neovlivnily předloženou účetní závěrku účetní jednotky a Roční výkaz o hospodaření, jsou obsahem Dopisu vedení účetní jednotky.

Dokumentace použita 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 „Výměna kanalizační stoky a kanalizačních přípojek, oprava armatur na vodovodním řadu a výměna vodovodních přípojek v ulicích Suvorovova a Palackého v ČB“
Zadání, průběh vyhodnocení veřejné zakázky „Nástavba objektu MŠ Český Brod Sokolská ulice č.p. 1313“
Vybrané faktury vydané
Vybrané faktury přijaté VHČ – výběr hodnotově významných položek
Vybrané faktury přijaté HČ – výběr hodnotově významných položek
Vybrané faktury přijaté účtované v hlavní činnosti za vybrané rozpočtové položky
Příjmové a výdejové pokladní doklady - výběr za období leden až srpen roku 2008
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 31.12.2008 ve vazbě na prvotní doklady
Příkaz starosty města k provedení inventarizace majetku města Český Brod a vypořádání inventarizačních rozdílů ke dni 31. 12. 2008
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. 2008
Smlouvy o přijatých úvěrech
Pojistná smlouva

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

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

1.) Podíl pohledávek na rozpočtu:

$$\begin{array}{rcl} \text{Pohledávky} & / & \text{Rozpočtové příjmy} \\ 18\,971 \text{ tis. Kč} \times 100 & / & 212\,058 \text{ tis. Kč} = 8,95 \% \end{array}$$

2.) Podíl závazků na rozpočtu:

$$\begin{array}{rcl} \text{Závazky} & / & \text{Rozpočtové příjmy} \\ 33\,938 \text{ tis. Kč} \times 100 & / & 212\,058 \text{ tis. Kč} = 16,00 \% \end{array}$$

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

$$\begin{array}{rcl} \text{Zastavený majetek} & / & \text{Celkem aktiva} \\ 7\,649 \text{ tis. Kč} \times 100 & / & 669\,917 \text{ tis. Kč} = 1,14 \% \end{array}$$

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 2008 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 

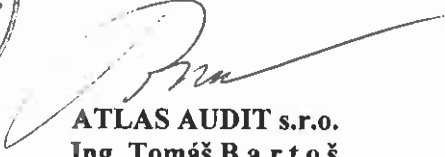
Marcela Kremeňová, odborný asistent 

Libuše Bartošová, odborný asistent 

Jana Přecechtělová, odborný asistent 

V Čelákovících, dne 23. 2. 2009




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

Za účetní jednotku převzal

v ČESKÉM BRODĚ

Dne 4. 5. 2009



