



Zpráva auditora o výsledcích přezkoumání hospodaření Města Černošice

Provedl jsem přezkoumání hospodaření Města Černošice, IČ 241121 za rok 2007. Za hospodaření obce, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán města. Úlohou auditora je vydat na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nespĺňuje požadavky pro vydání auditorského výroku a proto tato zpráva není zprávou o provedení finančního auditu účetní závěrky.

Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu s vyhláškou č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a auditorskými směrnicemi Komory auditorů České republiky.

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, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků a údajů o nakládání s majetkem ve vlastnictví města. Přezkoumání hospodaření rovněž zahrnovalo ověření dodržování povinností uložených platnými zákony a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, dodržování podmínek pro zadávání veřejných zakázek, souladu vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a právními předpisy vydanými k jeho provedení, a souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

Na základě provedeného přezkoumání jsem dospěl k názoru, že hospodaření podle rozpočtu, hospodaření s ostatními finančními prostředky a nakládání s majetkem bylo v roce 2007 ve všech významných ohledech v souladu s předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků a zobrazení těchto skutečností v účetních a finančních výkazech je ve všech významných ohledech v souladu se zákonem o účetnictví a předpisy vydanými k jeho provedení. S finančními prostředky bylo hospodařeno v souladu s rozpočtem. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky.

V Praze dne 22. února 2008



Ing. Jan Pšenička

Na rovnosti 19, Praha 3

osvědčení o zápisu do seznamu auditorů č.1193

- Přílohy:
- Příloha k auditorské zprávě
 - Rozvaha rozpočtových organizací k 31. prosinci 2007
 - Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2007
 - Výkaz o plnění rozpočtu obcí k 31. prosinci 2007
 - Příloha za období k 31.12.2007

Příloha ke zprávě auditora ze dne 22. února 2008 o přezkoumání hospodaření Města Černošice

Obsahem této přílohy je uvedení podrobností k některým skutečnostem uvedeným ve zprávě auditora, a to ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb.

Předmětem přezkoumání byly údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zvláštního právního předpisu, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,⁵⁾
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Dále bylo předmětem přezkoumání:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání byl ověřen z hlediska dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování, souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití, věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

K závěru zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření dále uvádím, že nebyly zjištěny chyby a nedostatky spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím

přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky, nebo v nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.

V průběhu auditorských prací nebyly zjištěny skutečnosti, ze kterých by bylo možné dovodit vznik případných rizik, která by mohla mít v budoucnosti negativní dopad na hospodaření Města Černošice.

22.2.2008

