

## **Zpráva nezávislého auditora o přezkoumání hospodaření určena příslušným orgánům ÚSC**

Provedli jsme přezkoumání hospodaření územního celku Statutární město Ústí nad Labem za rok 2011. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán města. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí v platném znění a v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech v platném znění a Mezinárodními auditorskými standardy. 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.

**Předmětem přezkoumání** byly především údaje o ročním hospodaření územního celku, nakládání a hospodaření s majetkem a účetnictví vedené územním celkem.

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků, údajů o finančních operacích týkajících se tvorby a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti územního celku, údajů o peněžních operacích týkajících se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami, údajů o finančních operacích týkajících se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví, údajů o 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. Předmětem přezkoumání bylo rovněž 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.

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





Zjištění, která nemají závažnost nedostatků vyjmenovaných zákonem č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, nejsou v této zprávě přímo uvedena a byla projednána s příslušnými zástupci ÚSC.

### **Závěr z přezkoumání**

Podle našeho názoru je hospodaření územního celku Statutární město Ústí nad Labem v roce 2011 ve všech významných ohledech v souladu s platnými předpisy České republiky, zejména s předpisy o finančním hospodaření územních celků, jejich hospodaření s majetkem, rozpočtové kázní a o účetnictví.

### **Při přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

Při přezkoumání za minulý rok nebyly zjištěny chyby a nedostatky – předmětem ověřování tedy nebylo odstraňování chyb a nedostatků.

Podíl pohledávek Magistrátu města Ústí nad Labem na jeho rozpočtu činí 5,16 %, podíl závazků na jeho rozpočtu činí 84,13 %.

Podíl pohledávek územního samosprávného celku Statutární město Ústí nad Labem na jeho rozpočtu činí 5,35 %, podíl závazků na jeho rozpočtu činí 72,58 %.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku Magistrátu města Ústí nad Labem činí 0,13%.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního samosprávného celku Statutární město Ústí nad Labem činí 0,51 %.

Výpočet ukazatelů podle ustanovení §10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. byl v porovnání s rokem 2010 upraven. Pro výpočet ukazatelů byl použit algoritmus výpočtu ukazatelů publikovaný ve Zprávách Ministerstva financí ČR pro rok 2011.

V Ústí nad Labem, 6.3.2012

BVM Audit s.r.o.  
oprávnění KAČR č.277



Ing. Vlasta Vagnerová  
oprávnění KAČR č.1712