

Zpráva nezávislých auditorů

o přezkoumání hospodaření
za rok 2005

Města Strakonice

Strakonice, 24. května 2006

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 - 2: Město Strakonice

Výtisk č. 3: INEKS spol. s r.o.

1. Předmět ověření:

Přezkoumání hospodaření Města Strakonice bylo provedeno na základě uzavřené smlouvy o přezkoumání hospodaření města za rok 2005.

Město Strakonice
Velké náměstí
386 01 Strakonice

IČO: 25 18 10

Příjemce zprávy : zastupitelstvo Města Strakonice

Období, za které bylo provedeno přezkoumání hospodaření: 1.1. 2005 až 31. 12. 2005

Auditorská firma: INEKS spol. s r.o.
Husova 372
Strakonice

číslo osvědčení 81

Přezkoumání provedli: Ing. Pavel Prekop
Ing. Miloslav Hůlka

auditor, číslo osvědčení 303

auditor, číslo osvědčení 304

2. Výsledky přezkoumání

Základním úkolem přezkoumání hospodaření je ověřit, zda hospodaření města odpovídá závazným právním předpisům, především zákonu č. 128/2000 Sb., o obcích, č. 563/1991 Sb., o účetnictví, č. 199/1994 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Přezkoumání hospodaření rovněž zahrnovalo ověření údajů o nakládání s majetkem, dodržování povinností uložených platnými zákony a dalšími právními předpisy upravujícími hospodaření územních samosprávných celků, dodržování podmínek pro zadávání veřejných zakázek a souladu hospodaření s finančními prostředky s rozpočtem.

Přezkoumání hospodaření města bylo provedeno v souladu se zákonem č. 254/2000 Sb., o auditorech a s auditorskými směrnicemi Komory auditorů České republiky, zákonu 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření samostatných územních celků.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města není auditorskou zprávou a její výsledek nemůže být považován za auditorský výrok.

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, za vedení účetnictví tak, aby bylo úplné, průkazné a správné, za sestavení účetní závěrky a dodržování předpisů v ostatních oblastech přezkoumání odpovídá statutární orgán Města Strakonice. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedených prací závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření města.

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o nakládání s majetkem ve vlastnictví Města Strakonice. 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 souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

Na základě provedeného přezkoumání jsme dospěli k závěru, že hospodaření podle rozpočtu Města Strakonice, hospodaření s ostatními finančními prostředky a nakládání s majetkem bylo v roce 2005 ve všech významných ohledech v souladu s předpisy, údaje účetní závěrky a závěrečný účet odpovídá ve všech významných hodnotách požadavkům právních předpisů. Při provádění přezkoumání hospodaření Města Strakonice nebyly zjištěny významné nedostatky ani zásadní rozpory se závaznými právními předpisy, a proto

vyslovujeme výsledek přezkoumání hospodaření Města Strakonice za rok 2005 **bez nedostatků**.

Vzhledem k tomu, že jsme nebyli auditory příspěvkových organizací zřízených Městem Strakonice ani obchodních společností, na jejichž základním kapitálu má Město Strakonice účast, nebylo předmětem našeho přezkoumání hospodaření těchto subjektů.

Kontrolu příspěvkových organizací provádí pracovníce finančního odboru MěÚ Strakonice. Prováděné kontroly byly doloženy Zápisem o provedené kontroly.

3. Zpráva o provedeném přezkoumání

a) Rozpočtové hospodaření

Proces sestavení, schválení rozpočtu a rozpočtových změn probíhá v souladu s předpisy a za účasti zastupitelstva města. Rozpočet na rok 2005 byl schválen zastupitelstvem města dne 15.12. 2004 jako schodkový, na financování byly použity prostředky minulých let a úvěry. Veškeré změny schváleného rozpočtu jsou projednávány ZM, při navýšení rozpočtu je vždy uveden zdroj krytí, zastupitelstvem města jsou rovněž schvalovány přesuny finančních prostředků ve výdajích. V průběhu roku 2005 bylo předloženo a projednáno 138 rozpočtových opatření. Po provedených úpravách činily rozpočtované příjmy 664.510 tis. Kč, rozpočtované výdaje 729.276 tis. Kč a splátky úvěrů ve výši 12.382 tis. Kč.

Skutečné příjmy za rok 2005 činily 665.820 tis. Kč, skutečné výdaje 599.384 tis. Kč, splátky úvěrů 12.357 tis. Kč. Nevyčerpané prostředky na jednotlivé nedokončené akce byly převedeny do rozpočtu roku 2006.

Při kontrole plnění rozpočtu nebyly u vybraných dokladů zjištěny položky s jiným obsahem.

Bylo zjištěno, že z rozpočtu města jsou prostřednictvím zřízených příspěvkových organizací (STARZ, školy) nepřímo financovány sportovní oddíly, které využívají zařízení města nebo škol (sportovní hala, zimní stadion, plavecký stadion, fotbalové stadiony, školní tělocvičny), kdy část hodin pronájmu je stanovena na 1,- Kč/hod. Tímto postupem není

zcela jednoznačně v rozpočtu města zřejmý účel použití prostředků, neboť jsou zahrnuty v příspěvku na provoz příspěvkových organizací.

b) Účetnictví a účetní výkazy

Porovnáním údajů Výkazu o plnění rozpočtu a Rozvahy Uč OÚPO k 31.12. 2005 se stavy účtů hlavní knihy, bylo zjištěno, že údaje výkazů navazují na zůstatky příslušných účtů.

Počáteční stavy uvedené v Rozvaze k 1.1. 2005 odpovídají konečným stavům Rozvahy zpracované k 31.12. 2004. Bilanční kontinuita byla tudíž dodržena.

Účetnictví Města Strakonice je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou samostatnými územními celky s platnými postupy účtování pro územní správní celky a je na dobré úrovni. Namátkovým výběrem byly kontrolovány doklady v měsících leden, únor, duben – červen, listopad, prosinec 2005. Nebyly zjištěny žádné významné nesprávnosti. Inventarizace majetku, závazků a pohledávek byla provedena v souladu s vnitřní směrnicí.

c) Vnitřní kontrolní systém

Základním dokumentem pro fungování vnitřního kontrolního systému je organizační řád Městského úřadu Strakonice. Na něj navazují další vnitřní směrnice:

- Systém vedení účetnictví včetně podpisových vzorů pracovníků odpovědných za nařízení a schválení účetní operace a za ověření věcné správnosti
- Oběh účetních dokladů
- Směrnice pro hospodaření s majetkem, jeho oceňování, inventarizace
- Provádění pokladních operací v hotovosti
- Zásady pro tvorbu a užívání fondů (FKSP, Fond na úpravu zevnějšku)
- Zabezpečení závodního stravování
- Poskytování cestovních náhrad
- Úschova účetních písemností

Auditoři hodnotí vnitřní směrnice na dobré úrovni.

K dalšímu zkvalitnění vnitřního kontrolního systému slouží činnost útvaru interního auditu. Auditorům byly předloženy zprávy z provedených kontrol za rok 2005, které obsahují i návrhy na opatření do dalších období.. Činnost interního auditu byla zaměřena zejména na dodržování zásad při čerpání dotací, nákladů na provoz MHD, správy pohledávek a systému zadávání veřejných zakázek.

d) Nakládání s majetkem – veřejné zakázky

Nakládání s majetkem města je upraveno vnitřní směrnici. Při kontrole namátkově vybraných případů pohybu majetku nebyly zjištěny zásadní nedostatky. Vyřazování majetku z používání je vždy schváleno zastupitelstvem města. Zápis o schválení je uveden na protokolu o vyřazení nebo je přiložen dopis majetkového odboru oznamující schválení. Prodeje majetku jsou prováděny na základě uzavřených smluv. Některý dlouhodobý majetek je pronajímán.

Ke kontrole evidence a pohybu nemovitého majetku byly předloženy inventární karty, listy vlastnictví z katastru nemovitostí a zápisy o prodeji či nákupu majetku. Porovnáním namátkově vybraných položek na inventárních kartách s listy vlastnictví nebyly zjištěny významné nedostatky. U vybraných položek prodejů a nákupů bylo ověřeno, že souhlasí s výpisy z katastru nemovitostí. Zároveň bylo ověřeno u vybraných prodejů pozemků, že byly zachyceny v účetnictví na kontě 031 – Pozemky.

Na některé stavby se váže zástavní právo ve prospěch Státního fondu životního prostředí za poskytnutou půjčku.

Z majetkového odboru byly předloženy inventury movitého majetku a evidenční karty nemovitého majetku. Majetek předaný do užívání příspěvkovým organizacím majícím právní subjektivitu (městská policie, Ústav sociálních služeb, STARZ, MĚKS, školy a mateřské školky,) je veden na podrozvahové evidenci.

Auditoři nebyli přítomni fyzickým inventurám hmotného majetku.

Ověřováno bylo rovněž dodržování zákona o veřejných zakázkách. Byla předložena pravidla pro zadávání veřejných zakázek. Průběh, vyhodnocování a evidence veřejných zakázek byl namátkově zkontrolován. Na vybraných případech veřejných zakázek nebylo zjištěno porušení ustanovení zákona.

Při kontrole byly přezkoumávány rovněž dotace ze státního rozpočtu. Finanční vypořádání za rok 2005 se řídí vyhláškou 551/2004 Sb., kde jsou stanoveny zásady a

INEKS

termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem. U vybraných případů nebyly zjištěny nedostatky.

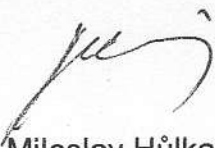
IV. ZÁVĚR

Na základě přezkoumání hospodaření a vedení účetnictví Města Strakonice auditoři konstatují, že účetnictví odpovídá příslušným právním předpisům. Rovněž účetní závěrka k 31.12.2005 byla sestavena v souladu s příslušnými předpisy a nebyly zjištěny významné nedostatky ve vedení účetnictví a hospodaření města za rok 2005.

Strakonice, 24. května 2006

INEKS s.r.o.
Husova 372, Strakonice
č. osvědčení KA ČR 81




Ing. Miloslav Hůlka
auditor, č. osvědčení 304