

Zpráva nezávislých auditorů

o přezkoumání hospodaření
za rok 2006

Města Strakonice

Strakonice, 23. května 2007

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 2006.

Město Strakonice
Velké náměstí 2
386 01 Strakonice

IČO: 25 18 10

Příjemce zprávy : zastupitelstvo Města Strakonice

Období, za které bylo provedeno přezkoumání hospodaření: 1.1. 2006 až 31. 12. 2006

Auditorská firma: INEKS spol. s r.o. osvědčení č. 81
Husova 372
Strakonice

Přezkoumání provedli: Ing. Pavel Prekop auditor, osvědčení č. 303
Ing. Miloslav Hůlka auditor, osvědčení č. 304

2. Výsledky přezkoumání

Základním úkolem přezkoumání hospodaření je ověřit, zda hospodaření města Strakonice 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 v platném znění.

Přezkoumání hospodaření Města Strakonice za rok 2006 bylo provedeno v souladu se zákonem č. 254/2000 Sb., o auditorech a s auditorskými směrnicemi Komory auditorů České republiky, zákonem 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření samostatných územních celků.

V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Přezkoumání zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlédně k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce 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 výsledek přezkoumání hospodaření obce.

Cílem této zprávy je informovat zastupitelstvo Města Strakonice o úrovni hospodaření s obecním majetkem, tvorbou a plněním rozpočtu a o finanční situaci obce. Z toho důvodu auditoři doplňují zprávu o zjištění v průběhu přezkoumání k některým vybraným oblastem.

Neprováděli jsme přezkoumání hospodaření zřízených příspěvkových organizací.

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 pro rok 2006 byl zastupitelstvem schválen 14.12. 2005. Rozpočet na rok 2006 byl schválen jako schodkový, jeho vyrovnání je řešeno kapitolou financování, Rozpočtované příjmy činily příjmy 448.519 tis. Kč, výdaje bez splátek úvěrů 518.612 tis. Kč, financování 70.093 tis. Kč, splátky úvěrů 11.232 tis. Kč.

Veškeré změny schváleného rozpočtu jsou projednávány zastupitelstvem města, při navýšení rozpočtu je vždy uveden zdroj krytí, zastupitelstvem města jsou rovněž schvalovány přesuny finančních prostředků ve výdajích.

Rozpočtové příjmy po přijatých rozpočtových změnách činily 545.224 tis. Kč, výdaje 720.106 tis. Kč, takže bylo předpokládáno užití prostředků minulých let 174.881 tis. Kč.

Skutečné příjmy pak dosáhly výše 570,814.351,29 Kč, skutečné výdaje 619,140.107,47 Kč, takže výsledkem hospodaření za rok 2006 byl schodek ve výši 59,557.756,18 Kč, který byl kryt prostředky minulých let.

Při kontrole plnění rozpočtu bylo u akce „Rekonstrukce komunikace Vodárenská“ zjištěno, že část výdajů je účtována jako běžný provozní výdaj na opravy a nikoli jako investice. Za rozhodnutí o tom, zda se jedná o investici či opravu musí být plně odpovědný věcně příslušný odbor, zejména majetkový. U ostatních vybraných dokladů nebyly zjištěny položky s jiným obsahem.

Již ve zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2005 bylo upozorňováno, že z rozpočtu města jsou prostřednictvím zřízených příspěvkových organizací (STARZ, školy) nepřímo financovány sportovní oddíly, které využívají zařízení města nebo škol (sportovní haly, 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 organizace STARZ. Přestože ve srovnání s rokem 2005 bylo v rozpočtu STARZ uvedena položka kompenzace nájmu, není zřejmé, že se jedná o nájem sportovních oddílů.

Auditorům byla předložena kalkulace provozní hodiny na plaveckém stadionu, v halách a na zimním stadionu. I když pomineme reálnost a správnost způsobu kalkulace (do kalkulace zahrnuty např. náklady veškeré opravy v daném roce, které se meziročně mohou výrazně lišit), bylo zjištěno, že účtovaná cena nájemného za hodinu neodpovídá předložené kalkulaci. Kromě toho, sazba nájemného za plavecký bazén je od roku 2004 stejná, přičemž došlo ke změně cen energií, vody apod. Z předloženého přehledu také vyplývá, že plavecký oddíl vykazuje nepatrné množství tréninkových hodin družstev dospělých (za období leden – duben 2006 pouze 5 hodin) s tím, že v družstvu hrají hráči mladší 18 let. Domníváme se, že pokud se jedná o družstvo hrající soutěž kategorie dospělých není rozhodující věk hráčů ale soutěžní kategorie.

V uvedené záležitosti doporučujeme na základě konzultací a zkušeností z jiných měst účtovat nájemné za všechny hodiny v plné výši a zahrnout do rozpočtu města účelově

vázanou položku výdajů pro jednotlivé sportovní oddíly na nájmy sportovišť, která bude čerpána na základě předložené faktury za nájem.

Rozpočtové hospodaření včetně evidence, informovanosti o plnění rozpočtu a dodržování rozpočtové kázně auditoři hodnotí přes výše uvedená zjištění na velmi dobré úrovni.

b) 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.

Při ověřování zásad pro tvorbu a užívání FKSP bylo zjištěno, že jsou v souladu s platnými právními předpisy. Je v nich uvedeno, že příspěvek na obědy zaměstnanců v restauraci v Domě kultury je do stoprocentní výše hodnoty oběda. Restaurace je pronajata společnosti Měšťanský pivovar a.s., která ji dále podnájala. V daném případě by mohla být výše příspěvku posuzována jako zvýšení zainteresovanosti zaměstnanců na stravování v uvedené restauraci.

K dalšímu zkvalitnění vnitřního kontrolního systému slouží činnost útvaru interního auditu. Auditorům byly předloženy zprávy z provedených kontrol za rok 2006.

V rámci přezkoumávání vnitřního kontrolního systému bylo ověřováno nakládání s pohledávkami po lhůtě splatnosti. S pohledávkami se průběžně pracuje. Pohledávky po lhůtě splatnosti jsou vymáhány. Doporučujeme u pohledávek, u nichž prošla promlčecí lhůta, rozhodnout o jejich odepsání.

Kontrola pokladny je prováděna dvakrát ročně. Stanovené pokladní limity byly k 31.12. 2006 dodrženy.

c) Vedení účetnictví

Účetnictví města je úplné, průkazné a správné. Je vedeno v souladu se zákonem č. 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění 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. Byla provedena kontrola účetní závěrky a nebyly zjištěny zásadní nedostatky.

Zůstatky rozvahových účtů k 31.12. 2006 byly doloženy dokladovou inventurou.

Při ověřování zůstatku účtu 042 – Pořízení dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že obsahuje položky, které jsou více než jeden rok bez pohybu. Jedná se např. o akci „Silnice Písecká“ nebo „vodovod Modlešovice“. Doporučujeme prověřit, proč není dosud uvedeno do používání a není zachyceno na účtu účtové skupiny 02.

Dále bylo zjištěno, že město poskytlo bezúročnou půjčku občanskému sdružení LAK ve výši 318.000,- Kč s termínem splatnosti 31.12. 2006. K uvedenému datu nebyla půjčka vrácena a nebyl ani sepsán dodatek o prodloužení termínu splatnosti či stanovena nějaká sankce za pozdní splacení.

d) Nakládání s majetkem – veřejné zakázky

Při kontrole namátkově vybraných případů pohybu majetku nebyly zjištěny zásadní nedostatky. Vyřazování majetku z používání je vždy schváleno zastupitelstvem města. Ke kontrole evidence a pohybu nemovitého majetku byly předloženy inventurní soupisy. Evidence nemovitého majetku je nadále vedena na kartách a ručně jsou zaznamenávány změny. Byly předloženy protokoly přírůstků a úbytků dlouhodobého majetku za rok 2006.

Bylo zjištěno, že do evidence majetku nebyl zahrnut památník na Dubovci. Doporučujeme zaúčtovat v roce 2007.

Na část nemovitého majetku města se váže zástavní právo ve prospěch peněžních ústavů jako záruka za poskytnuté úvěry.

Auditoři nebyli přítomni fyzickým inventurám hmotného majetku.

Předmětem ověřování bylo také dodržování zákona o veřejných zakázkách. Zadávání veřejných zakázek je upraveno vnitřní směrnicí. Průběh, vyhodnocování a evidence veřejných zakázek byl namátkově zkontrolován. Na vybraných případech veřejných zakázek nebylo shledáno porušení ustanovení zákona č. 199/1994 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Přezkoumáváno bylo rovněž čerpání dotací ze státního rozpočtu. Finanční vypořádání za rok 2006 se řídí vyhláškou 551/2004 Sb., kde jsou stanoveny zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem. Nebylo zjištěno významné nedodržení podmínek pro jejich poskytnutí.

IV. ZÁVĚR

Na základě přezkoumání hospodaření a vedení účetnictví Města Strakonice auditori konstatují, že účetnictví odpovídá příslušným právním předpisům. Rovněž účetní závěrka k 31.12.2006 byla sestavena v souladu s příslušnými předpisy a nebyly zjištěny významné nedostatky ve vedení účetnictví a hospodaření města Strakonice za rok 2006.


Hospodaření podle rozpočtu, hospodaření s finančními prostředky a nakládání s majetkem bylo v roce 2006 ve všech významných ohledech v souladu s předpisy upravujícími finanční hospodaření samosprávných územních celků a zobrazení těchto skutečností v účetních výkazech je ve všech významných ohledech v souladu se zákonem o účetnictví a předpisy vydanými k jeho provádění. Při provádění přezkoumání hospodaření Města Strakonice nebyly zjištěny zásadní nedostatky ani rozpory se závaznými právními předpisy, a proto vyslovujeme výsledek přezkoumání hospodaření Města Strakonice za rok 2006 **bez nedostatků**.

Tato zpráva byla vyhotovena ve třech výtiscích, z nichž dva jsou určeny pro objednatele.

Strakonice, 24. května 2007

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




Ing. Miloslav Hůlka
auditor, osvědčení č. 304