

Zpráva nezávislých auditorů

o přezkoumání hospodaření

za rok 2007

Města Strakonice

Strakonice, 14. května 2008

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 2007.

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. 2007 až 31. 12. 2007

Auditorská firma: INEKS spol. s r.o.
Povážská 358
Strakonice

osvědčení č. 81

Přezkoumání provedli: Ing. Pavel Prekop
Ing. Miloslav Hůlka

auditor, osvědčení č. 303
auditor, osvědčení č. 304

2. Výsledky přezkoumání

Základním úkolem přezkoumání hospodaření je ověřit, zda hospodaření Města Strakonice za rok 2007 odpovídá závazným právním předpisům, především zákonu č. 128/2000 Sb., o obcích, č. 563/1991 Sb., o účetnictví, č. 40/2004 Sb., o zadávání veřejných zakázek v platném znění.

Přezkoumání hospodaření Města Strakonice za rok 2007 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 přihledne 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 2007 byl zastupitelstvem schválen 13.12. 2006. Rozpočet na rok 2007 byl schválen jako schodkový, jeho vyrovnání je řešeno kapitolou financování, Rozpočtované příjmy činily příjmy 446.150 tis. Kč, výdaje bez splátek úvěrů 503.501 tis. Kč, financování 57.351 tis. Kč, splátky úvěrů 17.932 tis. Kč.

Veškeré změny schváleného rozpočtu jsou projednávány Radou a zastupitelstvem města na základě zpracovaných rozpočtových opatření, 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 518.043 tis. Kč, výdaje 627.052 tis. Kč, takže bylo předpokládáno užití prostředků minulých let 109.009 tis. Kč.

Skutečné příjmy pak dosáhly výše 547.597 tis. Kč, skutečné výdaje 566.290 tis. Kč, takže výsledkem hospodaření za rok 2007 byl schodek ve výši 18.693 tis. Kč, který byl kryt prostředky minulých let.

Při kontrole plnění rozpočtu nebyly u vybraných dokladů zjištěny položky s jiným obsahem. Rozpočtové hospodaření včetně evidence, informovanosti o plnění rozpočtu a dodržování rozpočtové kázně auditoři hodnotí 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:

Auditoři hodnotí vnitřní směrnice na dobré úrovni.

K dalšímu zkvalitnění vnitřního kontrolního systému má sloužit činnost útvaru interního auditu. Auditorům byly předloženy zprávy z provedených kontrol za rok 2007. Dle Kontrolního řádu musí být zprávy interního auditu projednávány se starostou. V době provádění přezkoumání (28.1. 2008) nebylo dosud projednáno.

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. Auditorům byl vysvětlen a doložen postup při rozhodování o odpisu starých a nedobytných pohledávek.

Auditorům byly v rámci prováděného přezkoumání předloženy zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru. Zápisy jsou formální bez konkrétních zjištění. Ve srovnání s činnostmi kontrolních výborů jiných měst nepřináší, dle zápisů, tato činnost významný efekt z hlediska vnitřního kontrolního systému.

Kontrola pokladny je prováděna dvakrát ročně. Stanovené pokladní limity byly k 31.12. 2007 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.

Při kontrole účetní závěrky byly zjištěny nesprávnosti ve vykazování dlouhodobého hmotného majetku. Majetek, na který se váže zástavní právo, nebyl zachycen v účetní evidenci a tím došlo k vykazování nižší hodnoty majetku Města Strakonice o cca 98 mil Kč.

Na základě zjištění auditorů byla tato skutečnost v účetních výkazech, které jsou připojeny k této zprávě, opravena.

Dále bylo zjištěno, že z účetní evidence byly nesprávně vyřazeny nemovitosti mající charakter kulturních památek v hodnotě 1.264 tis. Kč

V hlášení předaném na Krajský úřad před provedením přezkoumáním, ještě oprava nebyla provedena, čímž do zpracování státního rozpočtu vstoupily zkreslené údaje o cca 100 mil.Kč. Jedná se o nesprávnost v účetní evidenci, z níž pro Město Strakonice nevyplývají žádné další závazky.

Zůstatky rozvahových účtů k 31.12. 2007 byly doloženy dokladovou inventurou.

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 2007.

Při ověřování bylo zjištěno, že fyzicky byly likvidovány staré autobusové zastávky, které však nebyly vyřazeny z evidence majetku a z účetnictví. Na základě tohoto zjištění konstatujeme, že je nutné vyřazovat majetek z evidence hned v okamžiku jeho skutečné likvidace.

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

Auditoři nebyli přítomni fyzickým inventurám hmotného majetku.

Předmětem ověřování bylo také dodržování zákona o veřejných zakázkách. Zadávání veřejných zakázek je upraveno vnitřní směrnici. Průběh, vyhodnocování a evidence veřejných zakázek byl namátkově zkontrolován. Na vybraných případech veřejných zakázek nebylo shledáno porušení ustanovení zákona č. 40/2004 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Přezkoumáváno bylo rovněž čerpání dotací ze státního rozpočtu. Finanční vypořádání za rok 2007 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 auditoři konstatují, že účetnictví odpovídá příslušným právním předpisům. Rovněž účetní závěrka k 31.12.2007 byla sestavena v souladu s příslušnými předpisy a kromě skutečností uvedených v předchozím textu zprávy nebyly zjištěny jiné významné nedostatky ve vedení účetnictví a hospodaření města Strakonice za rok 2007.


Hospodaření podle rozpočtu, hospodaření s finančními prostředky a nakládání s majetkem bylo v roce 2007 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 za rok 2007 byly nedostatky, uvedené kapitole c) Vedení účetnictví, opraveny a jiné zásadní nedostatky ani rozpory se závaznými právními předpisy nebyly zjištěny.

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

Strakonice, 14. května 2008

INEKS s.r.o.
Povážská 358, Strakonice
osvědčení č. 81




Ing. Miloslav Hůlka
auditor, osvědčení č. 304