

## **1. Předmět ověření:**

Přezkoumání hospodaření Města Strakonice bylo provedeno na základě uzavřené smlouvy o přezkoumání hospodaření města za rok 2008.

**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. 2008 až 31. 12. 2008

**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 2008 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 2008 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 přihlédne 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 2008 byl zastupitelstvem schválen 12.12. 2007. Rozpočet na rok 2008 byl schválen jako schodkový, jeho vyrovnání je řešeno kapitolou financování, Rozpočtované příjmy činily příjmy 512.098 tis. Kč, výdaje bez splátek úvěrů 544.366 tis. Kč, financování 32.268 tis. Kč, splátky úvěrů 6.632 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 569.096 tis. Kč, výdaje 653.278 tis. Kč, takže bylo předpokládáno užití prostředků minulých let 90.755 tis. Kč.

Skutečné příjmy pak dosáhly výše 602.009 tis. Kč, skutečné výdaje 583.507 tis. Kč, takže výsledkem hospodaření za rok 2008 byl přebytek ve výši 18.502 tis. Kč, z toho byly uhrazeny splátky úvěrů ve výši 6.632 tis. Kč, takže skutečný konečný přebytek činil 11.870 tis. Kč. Nižší skutečné výdaje než předpokládal rozpočet byly způsobeny nedokončením některých plánovaných investičních akcí, které budou ukončeny a proplaceny až v roce 2009.

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 2008.

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.

Kontrola pokladny je prováděna dvakrát ročně. Stanovené pokladní limity byly k 31.12. 2008 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.

Zůstatky rozvahových účtů k 31.12. 2008 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. Byly předloženy soupisy přírůstků a úbytků dlouhodobého majetku za rok 2008.

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. V této souvislosti však bylo zjištěno, že akce „Úprava křižovatek Lidická“ neproběhla zcela v souladu s platnými předpisy. Smlouva s dodavatelem akce byla podepsána 22.9.2008, dle stavebního deníku byla práce zahájena 29.9. 2008, ale stavební povolení a řada potřebných stanovisek nutných k povolení akce byla vydána až po tomto datu. Např. Krajský úřad –odbor dopravy – stanovění místní úpravy silničního provozu 13.10.08, ŘSD – souhlas 13.10.08 nabývá platnosti 31.10.08, MÚ Strakonice, odbor životního prostředí – 6.10.08, závazné stanovisko k odnětí zemědělské půdy – 3.10.08 a stavební povolení bylo odborem výstavby vydáno až 21.11. 2008, tedy po dokončení akce.

Přezkoumáváno bylo rovněž čerpání dotací ze státního rozpočtu. Finanční vypořádání za rok 2008 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 za rok 2008 auditoři konstatují, že účetnictví odpovídá příslušným právním předpisům. Rovněž účetní závěrka k 31.12.2008 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 2008.

Hospodaření podle rozpočtu, hospodaření s finančními prostředky a nakládání s majetkem bylo v roce 2008 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.

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

Strakonice, 6. května 2009

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

Ing. Miloslav Hůlka  
auditor, osvědčení č. 304