

# Zpráva nezávislých auditorů

o přezkoumání hospodaření

za rok 2009

## Města Strakonice

Strakonice, 22. dubna 2010

**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 2009.

**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. 2009 až 31. 12. 2009

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

č. oprávnění 81

**Přezkoumání provedli**: Ing. Pavel Prekop  
Ing. Miloslav Hůlka

auditor, č. oprávnění 303  
auditor, č. oprávnění 304

## **2. Výsledky přezkoumání**

Základním úkolem přezkoumání hospodaření je ověřit, zda hospodaření Města Strakonice za rok 2009 odpovídá závazným právním předpisům, především zákonu č. 128/2000 Sb., o obcích, č. 563/1991 Sb., o účetnictví, č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, č. 137/2006 Sb., o zadávání veřejných zakázek v platném znění.

Přezkoumání hospodaření Města Strakonice za rok 2009 bylo provedeno v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a s auditorskými směrnicemi Komory auditorů České republiky, zákonem 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření samostatných územních celků v platném znění.

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 2009 byl zastupitelstvem schválen 10.12. 2008 jako schodkový, jeho vyrovnání je řešeno kapitolou financování. Rozpočtované příjmy činily 557.650 tis. Kč, výdaje bez splátek úvěrů 590.221 tis. Kč, financování 32.571 tis. Kč, splátky úvěrů 4.030 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 568.994 tis. Kč, výdaje 808.015 tis. Kč, takže bylo předpokládáno užití prostředků minulých let 99.735 tis. Kč, úvěry a půjčky 143.316 tis. Kč.

Skutečné příjmy pak dosáhly výše 549.415 tis. Kč, skutečné výdaje 689.614 tis. Kč, takže výsledkem hospodaření za rok 2009 byl schodek ve výši 140.199 tis. Kč a splátky úvěrů 4.030 tis. Kč. Schodek byl vyrovnán zapojením prostředků minulých let ve výši 96.577 tis. Kč a čerpáním kontokorentního úvěru ve výši 47.652 tis. Kč. Nižší skutečné výdaje než předpokládal rozpočet byly způsobeny nedokončením některých plánovaných investičních akcí, které budou ukončeny a proplaceny až v roce 2010 a v oblasti běžných výdajů pak snížením výdajů na opravy a údržbu.

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 2009. Auditoři neměli připomínky k předloženým zprávám.

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. Na základě rozhodnutí finančního odboru byly odepsány pohledávky v celkové hodnotě 329 tis.Kč. Jedná se o pohledávky z let 2001 – 2006 za dlužníky, u nichž není možné provést exekuci z důvodu nedostatku majetku či je neznámý jejich pobyt. 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. 2009 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. 2009 byly doloženy dokladovou inventurou.

V podrozvahové evidenci jsou zachyceny nápojové automaty v hodnotě 780 tis. Kč. Dle smlouvy se však nejedná o pronájem automatů, ale o pronájem plochy pro jejich umístění. Z toho důvodu nemá zachycení automatů v podrozvahové evidenci opodstatnění.

#### **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 2009.

Bylo zjištěno nesprávné navýšení hodnoty pozemků o částku 530 tis. Kč v důsledku digitalizace. Digitalizací je upřesněna výměra pozemku, cena zůstává stejná.

Dále byl zjištěn nesprávný postup při směně pozemků. Dle směnné smlouvy s Němečkovými mají směňované pozemky stejnou hodnotu. V účetnictví je provedeno vyřazení za 69.300,- Kč a touto hodnotou musí být oceněn i pořízený pozemek. V účetnictví je však pořízený pozemek oceněn na částku 79.865,- Kč.

Dále zjištěna směna pozemků s Jihočeským krajem. Ve smlouvě uvedena kupní cena 1,- Kč, do účetnictví navedeny pozemky za ceny reprodukční 13.586 tis. Kč. Dle platných předpisů se oceňuje reprodukční cenou pouze v případě bezplatného pořízení.

O tyto částky je nadhodnocen majetek v aktivech k 31.12. 2009.

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 přezkoumání 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. 137/2006 Sb., o zadávání veřejných zakázek v platném znění.

Přezkoumáváno bylo rovněž čerpání dotací ze státního rozpočtu. Finanční vypořádání za rok 2009 se řídí vyhláškou 52/2008 Sb., kterou se stanoví 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 2009 auditori konstatují, že účetnictví odpovídá příslušným právním předpisům. Rovněž účetní závěrka k 31.12.2009 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 2009.

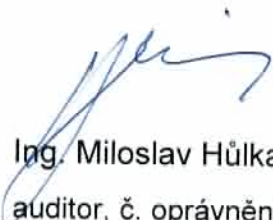
Hospodaření podle rozpočtu, hospodaření s finančními prostředky a nakládání s majetkem bylo v roce 2009 ve všech významných ohledech v souladu s předpisy upravujícími finanční hospodaření samosprávných územních celků a zobrazení těchto skutečností v účetních výkazech je ve všech významných ohledech v 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, 22. dubna 2010

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



  
Ing. Miloslav Hůlka  
auditor, č. oprávnění 304