

# Zpráva nezávislých auditorů

o přezkoumání hospodaření za rok 2010

**Město Strakonice**

Strakonice, 20. 4. 2011

Rozdělovník

Výtisk č. 1 – 2: Město Strakonice

Výtisk č. 3: INEKS spol. s r.o.

## 1. IDENTIFIKAČNÍ ÚDAJE

Auditorská společnost

INEKS spol. s r.o.

Povážská 358

386 01 Strakonice

Zapsaná do obchodního rejstříku vedeného Krajským soudem v Českých  
Budějovicích,  
dne 5.7.1993 pod spisovou značkou C 2814

byla na základě smluvního ujednání pověřena, aby provedla přezkoumání  
hospodaření města Strakonice za rok 2010.

Přezkoumání hospodaření města za rok 2010 bylo provedeno v souladu se  
zákonem 420/2004 Sb. O přezkoumávání územních samosprávných celků a  
dobrovolných svazků obcí (dále jen „Zákon o přezkoumávání“).

|                               |  |
|-------------------------------|--|
| Název územního celku          | Město Strakonice   |
| IČO                           | 25 18 10   |
| Sídlo                         | Velké náměstí 2<br>386 21 Strakonice                       |
| Jména a funkce kontrolorů     | Ing. Miloslav Hůlka, auditor<br>Ing. Pavel Prekop, auditor |
| Kontrolovanou obec zastupoval | Ing. Pavel Vondrys, Ing. Jitka<br>Šochmanová               |
| Místo uskutečnění přezkumu    | Město Strakonice, sídlo auditorské spol.                   |
| Doba provedení přezkoumání    | 10. -12. 1. 2011, 4.4. – 15.4.2011                         |

Datum vyhotovení zprávy 20.4.2011

## II. PŘEZKOUMÁNÍ

### 1. ÚVOD

Tato zpráva je zpracována v souladu s §10 zákona č. 420/2004 S., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Při provádění přezkumu auditor vychází z §12 výše uvedeného zákona. Tato zpráva se předává jako návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K tomuto návrhu máte právo podat písemné stanovisko do 30 pracovních dnů od předání návrhu. Stanovisko je třeba doručit auditorovi. Pokud nevyužijete své právo na námitku, považujte tuto zprávu za Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření.

### 2. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ

Níže jsou uvedeny údaje týkající se jednotlivých položek předmětu přezkoumání v návaznosti na §3 Zákona o přezkoumání.

#### 2.1. Předmět přezkoumání dle §2, odst. 1, písm. a) – g)

##### **Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Město hospodařilo v roce 2010 se schváleným rozpočtem. Rozpočet města Strakonice schválilo zastupitelstvo města dne 16. 12. 2009 usnesením č. 797/ZM/2009, jako schodkový s příjmy ve výši 677 410 tis. Kč a výdaji ve výši 844 563 tis. Kč. Schodek ve výši 167 153 tis. Kč je kryt použitím úvěrů.

Změny rozpočtu byly vždy projednány a schváleny radou města a zastupitelstvem města. V průběhu sledovaného roku bylo provedeno 112 rozpočtových opatření, na jejichž základě došlo ke zvýšení příjmů o 109 374 tis. Kč a rozpočet výdajů se zvýšil o částku 126 123 tis. Kč.

Po změnách činily příjmy 786 784 tis. Kč, výdaje 970 686 tis. Kč z toho vyplývá schodkový rozpočet ve výši 183 902 tis. Kč.

Skutečné čerpání rozpočtu skončilo s příjmy po konsolidaci ve výši 736 951 tis. Kč a výdaji po konsolidaci ve výši 872 935 tis. Kč. V rozboru hospodaření města jsou uvedeny důvody nečerpání rozpočtu.

Dne 9. 6. 2010 byl schválen zastupitelstvem města Strakonice závěrečný účet za rok 2009 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání za rok 2009. Splnění

povinnosti zveřejnění zprávy auditora a závěrečného účtu za rok 2009 v elektronické podobě bylo prokázáno.

### **Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů**

Pro přezkum byla v roce 2010 zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona, a to u prostředků vyčleněných na

- Financování aktivit v oblasti péče o zaměstnance
- Fond rozvoje bydlení v roce 2010 nebylo použito fondu, pouze tvorba splátky jistiny a připsané úroky
- Ostatní fondy – na uvedeném fondu je nesprávně účtováno, jedná se o hrazené jistiny dodavatelů, nejedná se tedy o fond, ale musí být účtováno na účtu 459 Dlouhodobé závazky. Doporučujeme provést přeúčtování.

### **Náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku**

Město Strakonice neprovozuje hospodářskou činnost vyjma nájmu bytů, kdy je uzavřena mandátní smlouva s Technickými službami Strakonice s.r.o.

Vykázané výnosy z hospodářské činnosti jsou 20 177 tis. Kč, náklady k uvedené činnosti 8 906 tis. Kč.

Veškeré ostatní činnosti jsou vykonávány v rámci hlavní činnosti.

### **Peněžní operace týkající se sdružených prostředků**

Město Strakonice nemá uzavřené žádné smlouvy ohledně sdružených prostředků. Žádné transakce či podklady ohledně sdružených prostředků nebyly v roce 2010 zjištěny.

### **Finanční operace týkající se cizích zdrojů**

V průběhu roku 2010 došlo k čerpání úvěru na ZŠ Povážská ve výši 92 581 tis. Kč a úpravna vody Hajská ve výši 18 733 tis. Kč. V roce 2010 docházelo ke splácení úvěru na ZŠ Povážská ve výši 10 256 tis. Kč, dále byl splácen úvěr na Městský pivovar ve výši 3 500 tis. Kč. Splátky a čerpání úvěrů je v souladu s uzavřenými úvěrovými smlouvami. Celková výše dlouhodobých úvěrů vykázaných k 31. 12. ve výši 147 834 tis. Kč, byla odsouhlasena s ČSOB.

V dlouhodobých závazcích je nesprávně zachycen i kontokorentní úvěr ve výši 75 378 tis. Kč. Jedná se o krátkodobý úvěr. Doporučení provést přeúčtování na krátkodobé cizí zdroje.

V dlouhodobých závazcích je dále evidována půjčka ze SFŽP (smlouva č. 08018591), na ČOV, kde je stanovena výše půjčky 22 547 933 Kč, půjčka je převáděna na účet města na podkladě obdržených faktur týkající se dané

problematiky. K datu 31. 12. 2010 dosáhla výše 7 432 tis. Kč, Splácení půjčky je stanoveno ve výši 563 698 Kč čtvrtletně a to počínaje 31. 3. 2013.

Dále jsou na účtech dlouhodobých závazků evidovány úhrady pozemků ve výši 4 696 tis. Kč, (smlouva o smlouvě budoucí kupní), k prodeji pozemků dojde až po kolaudaci staveb. (Jedná se například o pozemky Na Muškách). Další prověřovanou položkou je dlouhodobý závazek vůči Krajskému úřadu ve výši 1 661 tis. Kč, jedná se o prostředky převedené na financování projektů např. sám sobě manažerem.

### **Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a na základě mezinárodních smluv**

Město čerpalo v roce 2010 dotace z ROP ve výši 67 798 tis. Kč, jedná se o prostředky z EU popř. SR. Jednalo se o přijatou dotaci na „Lávku u strakonického hradu“ ve výši 45 883 tis. Kč, kdy bylo poskytnuto 42 163 tis. Kč z EU a 3 720 tis. Kč prostřednictvím ROP ze SR. Dále město čerpalo dotaci na „Zóna Mušky“ ve výši 19 866 tis. Kč, v členění EU 18 255 tis. Kč, SR 1 611 tis. Kč, a o dotaci na akci „komunikace Žižkova“ v celkové výši 2 048 tis. Kč. V roce 2010 město Strakonice obdrželo dotaci z NF (EHP Norsko) na revitalizaci hradu ve výši 22 762 tis. Kč. Uvedená dotace byla ověřována společností Deloitte s.r.o. a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Vyúčtování a vypořádání vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a dalším osobám.**

Město Strakonice čerpá dotace ze SR jednak na investiční akce, které jsou spolufinancovány prostřednictvím ROP z EU a byly uvedeny v předchozí části. V průběhu roku byla čerpána dotace na regeneraci sídliště 1. Máje ve výši 3 057 tis. Kč, dotace na úpravnu vod Hajska ve výši 19 790 tis. Kč, dotace na zlepšení vodohospodářské infrastruktury (Čistírna odpadních vod) ve výši 63 179 tis. Kč, na uvedenou akci byla rovněž čerpána dotace ze SFŽP ve výši 3 716 tis. Kč, dotace akce Velké náměstí ve výši 15 723 tis. Kč a dotace ulice Čelakovského ve výši 7 181 tis. Kč.

V roce 2010 došlo k přijetí transferu ze všeobecné pokladní správy státního rozpočtu ve výši 6 721 tis. Kč, jednalo se o dotaci na volby do senátu, volby do Parlamentu ČR, a sociálně právní ochranu. Celková výše přijatých transferů z VPS SR činila 6 721 tis. Kč.

Veškeré transfery k rozpočtům kraje jsou vypořádány, neinvestiční transfer od kraje byl 3 081 tis. Kč, od obcí 3 421 tis. Kč.

Finanční vypořádání dotací poskytnutých v roce 2010 bylo doloženo.

Při provádění průběžného přezkoumání hospodaření města Strakonice byly vybrány k ověření dotace na akce: Zastřešení terasy MŠ Čtyřlístek, revitalizace sídliště 1. máje, Úpravna vody Hajska, zlepšení vodohospodářské infrastruktury akce ČOV. Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.

## **2.2 Předmět přezkoumání dle §2, odst. 2 písm. a) – h)**

### **a) Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví města Strakonice**

Město v roce 2010 pronajímalo bytové a nebytové prostory v budovách v majetku města např. pronájem budovy Euroškole, byly pronajímány pozemky např. na pouť, obslužné zahrádky, pronájem stánku v Rennerových sadech, pronájem nebytových prostor v areálu zimního stadionu, pronájem hradního sklípku, pronájem restaurace v DK a především majetek tvořící vodohospodářskou infrastrukturu ( nájemce TS s.r.o.)

Nájemné je v zásadě placeno v souladu se smlouvami, výjimka je u nájmu bytů, kde jsou nedoplatky. Město uvedenou situaci řeší prostřednictvím právního vymáhání.

V roce 2010 bylo zjištěno, že město Strakonice nakoupilo nebo obdrželo pozemky v pořizovací hodnotě 7 462 tis. Kč. Veškeré nákupy pozemků prošly schvalovacím řízením, v účetnictví jsou vedeny pozemky v souladu s předpisy upravující účetnictví.

Na druhé straně došlo k prodeji pozemků ve výši 712 tis. Kč. U vybraných položek bylo provedeno odsouhlasení na zápis zastupitelstva města a evidenci majetkového odboru. U vybraných případů nebyly zjištěny nedostatky.

Na účtu pozemků došlo k opravě nesprávnosti z předchozích období, kdy byla chybně uvedena cena pozemku Hajska. Uvedená oprava byla účtována na straně D 031. Doporučujeme opravy účtovat na původní straně zachycení minusovým zápisem.

V roce 2010 zařadilo město do užívání majetek v celkové částce 93 389 tis. Kč. Jedná se především o obytnou zónu Mušky 40 458 tis. Kč, revitalizace veřejných prostranství 9 207 tis. Kč, regenerace sídliště 1. Máje 4 721 tis. Kč, obslužná komunikace Dražejov 2 565 tis. Kč, revitalizace strakonického hradu 15 043 tis. Kč. Zařazení majetku bylo provedeno v souladu s předpisy.

V roce 2010 došlo k prodeji bytových jednotek, garáže a skleníku v pořizovací hodnotě 5 157 tis. Kč. Veškeré prodeje majetku byly odsouhlaseny.

Z oblasti hmotného movitého majetku došlo k pořízení vysílače na internet 60 tis. Kč, varovného systému 238 tis. Kč.

Dále došlo k pořízení vybavení reprezentačních prostor hradu (3 562 tis. Kč), samoobslužného kiosku na prodej vstupenek (240 tis. Kč), nábytku do studovny a badatelný (684 tis. Kč), velkoobjemových kontejnerů (131 tis. Kč), vybavení hřiště 491 tis. Kč.

Vyřazení majetku odsouhlasené a provedené v roce 2010, Felicie městské policie, tapisérie, telefonní ústředna a dále došlo k převedení zařízení víceúčelového sálu na MěKS.

V roce 2010 město obdrželo dar od Nadačního fondu Gymnázia Strakonice, jedná se o pomník obětem holocaustu v hodnotě 250 tis. Kč. Darovací smlouva byla doložena.

Město Strakonice má uzavřenou pojistnou smlouvu s ČSOB Pojišťovnou a.s. Majetek je pojištěn na veškerá rizika a nebezpečí. Pojistná hodnota je uváděna na novou cenu.

**b) Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek**

Pro přezkum nebyla v roce 2010 u města zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.

**c) Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek**

V roce 2010 bylo vyhlášeno jedenáct veřejných zakázek. Jednalo se o podlimitní veřejné zakázky a rovněž o zakázky malého rozsahu. Ke každé zakázce byla ustanovena a zastupitelstvem schválena hodnotící komise.

K ověření dodržení podmínek zákona o veřejných zakázkách byly vybrány 3 zakázky (revitalizace Velkého náměstí a navazujících prostor ve Strakonicih, I. etapa, revitalizace veřejných prostranství v ul. Čelakovského, regenerace sídliště 1. máje). U zakázek bylo postupováno v souladu se zákonem 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách v platném znění.

**d) Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi**

Město Strakonice účtuje o pohledávkách a závazcích v okamžiku přijetí nebo odeslání faktury. Dodavatelské faktury jsou zapsány do knihy faktur vedené pomocí výpočetní techniky. Následně jsou předány k doplnění rozpočtové skladby a předány na příslušný odbor ke schválení věcné správnosti. Po odsouhlasení jsou vráceny do účtárny k proplacení.

Na základě předložených inventarizačních soupisů a soupisů vedených pomocí softwarového vybavení jsme přezkoumali účty odběratelů a dodavatelů.

Přezkum závazků z obchodního styku, stav dle obrátové předvahy souhlasí s inventarizací závazků. Vykázané závazky k 31.12.2010 činily 28,297.645,31

Kč. Největším věřitelem je Sdružení ZŠ Povážská 13, 136.522,-- Kč a Eurovia CS a.s. 9,016.503,08 Kč.

Město vykazuje přijaté krátkodobé zálohy ve výši 14,154.220,24 Kč, jedná se o zálohy za dodávky vody, tepla, energie, které podléhají ročnímu vyúčtování.

Město Strakonice vykazuje krátkodobé pohledávky za odběrateli ve výši 14,825.721,04 Kč, jedná se o pohledávky za nájemné bytů účtované prostřednictvím TS, pohledávky za prodeje pozemků, pronájmy pozemků, prodeje bytů.

Neuhrazené pohledávky z titulu nájmu jsou předávány k právnímu vymáhání. Dále město vykazuje jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 10,557.968,19 Kč, z toho pokuty doprava činí 4,571.136,35 Kč a poplatek za komunální odpad 3,038.273,22 Kč.

Město věnuje pohledávkám a jejich vymáhání dostatečnou pozornost.

Přes uvedenou skutečnost je nutné upozornit, že výtěžnost z předepsaných pokut je velmi nízká. A vymáhání je doposud neefektivní.

#### **e) Ručení za závazky fyzických a právnických osob**

Město neručí za závazky fyzických osob.

Usnesením z jednání Zastupitelstva města Strakonice dne 15. 12. 2010 bylo schváleno přijetí zajištění závazku Technických služeb Strakonice s.r.o. za úvěr poskytnutý ČSOB ve výši 26 000 tis. Kč.

#### **f) Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob**

Při přezkumu bylo zjištěno, že došlo k zastavení lesních pozemků ve prospěch Státního fondu životního prostředí (zástavní smlouva č. 08018591-Z) za poskytnutí podpory (půjčky) ve výši 22 547 tis. Kč, v rámci Operačního programu Životní prostředí. Zástava dle znaleckého ocenění činí 49 225 tis. Kč.

Dále město eviduje a na LV jsou uvedeny zástavy bytů ve prospěch Ministerstva pro místní rozvoj, jedná se o vestavby a budovu pořízenou od KB do doby vypořádání.

#### **g) Zřizování věcných břemen k majetku územního celku**

#### **h) Mzdy**

Přezkoumávány byly mzdy za měsíc květen a prosinec 2010. Mzdy byly vyplaceny bezhotovostním převodem z bankovního účtu v návaznosti na mzdové rekapitulace. U převodů nebyly zjištěny žádné nedostatky. Rovněž kontrola účtování mezd byla bez závad.



## i) Účetnictví vedené územním celkem

Pro rok 2010 vstoupily do účetnictví rozsáhlé změny. Vstoupila v platnost vyhláška 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Zůstatky roku 2009 byly převedeny na rozvahové účty dle metodického pokynu Jihočeského kraje. Převody na jednotlivé účty byly doloženy.

Vklady, úvěry, běžné účty byly odsouhlaseny mezi výpisy a hlavní účetní knihou a byly zároveň odsouhlaseny konfirmačními dopisy. Stav souhlasí.

Zjištěné nedostatky:

Město vykazuje na účtu 311 Pohledávky krátkodobého charakteru, pohledávky, které patří do dlouhodobých. Jedná se např. o prodej bytů, kde doba splatnosti je delší než jeden rok, dále o pohledávku za Teplárna Strakonice a.s. za prodej teplovodu. Doporučujeme provést přeúčtování v dalším období.

Účetní jednotka nezpracovala přílohu k účetní závěrce v plném rozsahu požadovaném Vyhláškou č. 410/2009Sb, a nepostupuje tak v souladu se zákonem o účetnictví, když nesestavuje povinnou součást účetní závěrky.

Nejsou vytvořeny dostatečné podklady pro tvorbu opravných položek k pohledávkám, jedná se o pohledávky za byty, které spravuje na základě mandátní smlouvy TS Strakonice s.r.o. Je nutné, aby byla předána sestava ohledně pohledávek s vyčíslením dnů po době splatnosti. Uvedená sestava musí být děláno po 90 dnech tj. 91, 181,271 atd po splatnosti. Opravné položky se vytváří ve výši 10% za každých 90 dnů.

Podrozvahová evidence obsahoval nesprávné údaje v hodnotě zastaveného majetku, kde byla uvedena hodnota odhadu a nikoli dle účetnictví.

## 2.2 ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření města Strakonice jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumávání hospodaření uvedenými výše.

Na základě zjištění podle ustanovení §10 odst. 2 písm. b) zákona 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních celků, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření města Strakonice v budoucnosti.

Jedná se o riziko nevymahatelnosti pohledávek (pokuty ze správních řízení), ke kterým se netvoří opravné položky. Dále upozorňujeme, že ukazatel podílu zastaveného majetku na celkovém majetku (tabulka uvedena níže) není plně vypovídající, neboť úvěry jsou kryty blankosměnkami.

## 2.3 Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu města Strakonice a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku města Strakonice.

### Podíl pohledávek na rozpočtu

|          |                                       |                |
|----------|---------------------------------------|----------------|
| A        | Vymezení pohledávek                   | 53 032 089 Kč  |
| B        | Vymezení rozpočtových příjmů          | 736 950 790 Kč |
| A/Bx100% | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | 7,2%           |

Domníváme se, že vymezení pohledávek není v souladu s metodikou, pohledávky jsou zvýšené o více než 2 mil. Kč. V daném případě je podíl pohledávek na rozpočtu 6,7%

### Podíl závazků na rozpočtu

|          |                                    |                |
|----------|------------------------------------|----------------|
| C        | Vymezení závazků                   | 93 933 000 Kč  |
| B        | Vymezení rozpočtových příjmů       | 736 950 790 Kč |
| C/Bx100% | Výpočet podílu závazků na rozpočtu | 12,7%          |

### Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

|          |  |                  |
|----------|--|------------------|
| D        | Vymezení zastaveného majetku                           | 102 359 807 Kč   |
| E        | Vymezení majetku pro výpočet ukazatele                 | 4 019 067 643 Kč |
| D/Ex100% | Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku | 2,5%             |

INEKS spol. s r.o.  
Oprávnění č. 81



  
statutární auditor  
ing. Miloslav Hůlka  
Oprávnění č. 304