

Zpráva nezávislých auditorů

o přezkoumání hospodaření

za rok 2011

Města Strakonice

Strakonice, 11.května 2012

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 - 2: Město Strakonice

Výtisk č. 3: INEKS spol. s r.o.

IDENTIFIKAČNÍ ÚDAJE

Auditorská společnost INEKS spol. s r.o., Povážská 358, 386 01 Strakonice, č. oprávnění 81, zapsaná do obchodního rejstříku vedeného Krajským soudem v Českých Budějovicích, dne 5.7.1993 pod spisovou značkou oddíl C, vložka 2814 byla na základě smluvního ujednání pověřena, aby provedla přezkoumání hospodaření města Strakonice za rok 2011

Přezkoumání hospodaření města za rok 2011 bylo provedeno v souladu se zákonem 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí v platném znění (dále jen „Zákon o přezkoumávání“).

Název územního celku	Město Strakonice
IČO	25 18 10
Sídlo	Velké náměstí 2 386 21 Strakonice
Jména a funkce kontrolorů	Ing. Miloslav Hůlka, auditor, č. oprávnění 304 Ing. Pavel Prekop, auditor, č. oprávnění 303
Kontrolovanou obec zastupoval	Ing. Pavel Vondry - starosta, Ing. Jitka Šochmanová – ved. FO
Místo uskutečnění přezkumu	Město Strakonice, sídlo auditorské spol.
Doba provedení přezkoumání	17. -19. 1. 2012, 7. – 11. 5. 2012

Datum vyhotovení zprávy 11. 5. 2012

II. PŘEZKOUMÁNÍ

ÚVOD

Tato zpráva je zpracována v souladu s §10 zákona č. 420/2004 S., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí v platném znění. Při provádění přezkumu auditor vychází s §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.

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 Strakonice hospodařilo v roce 2011 se schváleným rozpočtem. Rozpočet města Strakonice schválilo zastupitelstvo města dne 15.12. 2010 usnesením č. 24/ZM2010 , jako schodkový s příjmy ve výši 666.382 tis. Kč a výdaji ve výši 784.603 tis. Kč. Schodek ve výši 118.221 tis. Kč je kryt použitím úvěrů.

Změny rozpočtu byly vždy projednány a schváleny radou a zastupitelstvem města. V průběhu sledovaného roku bylo provedeno 105 rozpočtových opatření, na jejichž základě došlo ke zvýšení rozpočtových příjmů o 27.205 tis. Kč a rozpočet výdajů se zvýšil o částku 52.149 tis. Kč.

Po změnách činily rozpočtované příjmy 693.588 tis. Kč, výdaje 836.752 tis. Kč, z toho vyplývá schodkový rozpočet ve výši 143.164 tis. Kč.

Skutečné čerpání rozpočtu skončilo s příjmy po konsolidaci ve výši 668.788 tis. Kč a výdaji po konsolidaci ve výši 785.618 tis. Kč. V rozboru hospodaření města jsou uvedeny důvody nečerpání rozpočtu jak na straně příjmů tak i výdajů.

Dne 15. 6. 2011 byl schválen zastupitelstvem města Strakonice závěrečný účet za rok 2010 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání za rok 2010. Splnění povinnosti zveřejnění zprávy auditora a závěrečného účtu za rok 2010 v elektronické podobě bylo prokázáno.

Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Pro přezkum byla v roce 2011 zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona, a to u prostředků vyčleněných na:

Financování aktivit v oblasti péče o zaměstnance z FKSP. Jeho tvorba a čerpání probíhá v souladu se Zásadami pro tvorbu a čerpání fondu schválenými zastupitelstvem.

Fond rozvoje bydlení - v roce 2011 nebylo použítí fondu, pouze tvorba splátky jistiny a připsané úroky.

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 20.115 tis. Kč, náklady k uvedené činnosti 13.426 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 2011 zjištěny.

Finanční operace týkající se cizích zdrojů

V průběhu roku 2011 došlo k dalšímu čerpání úvěru na ZŠ Povážská ve výši 96.582 tis. Kč, splátky v roce 2011 činily 21.052 tis. Kč, jeho zůstatek k 31.12. 2011 činil 157.584 tis. Kč, splatnost 31.12. 2019, splátka úvěru na úpravnu vody Hajská za rok 2011 činila 2.081 tis. Kč, zůstatek k 31.12. 2011 byl 16.652 tis. Kč, splatnost 31.12.

2019. Dále byl splácen úvěr na Měšťanský pivovar ve výši 3 500 tis. Kč, jeho zůstatek k datu závěrky činil 43.546 tis. Kč a je splatný 31.5. 2015. V roce 2011 byl čerpán rovněž kontokorentní úvěr, k 31.12. 2011 ve výši 113.249 tis. Kč. Splátky a čerpání úvěrů je v souladu s uzavřenými úvěrovými smlouvami. Celková výše dlouhodobých úvěrů vykázaných k 31. 12. 2011 ve výši 217.681 tis. Kč, byla odsouhlasena konfirmačními dopisy z ČS a.s. i ČSOB.

V dlouhodobých závazcích je dále vykazována půjčka od SFŽP. V roce 2011 byla poskytnuta další část na rekonstrukci ČOV ve výši 9.500 tis. Kč, její celková výše k 31.12. 2011 činila 16.933 tis.Kč a je splatná 31.12. 2022.

Dále je vykazován dlouhodobý závazek z titulu přijatých jistin za stavební pozemky, závazek vůči paní Radce Koubové jako vratka zaplacené splátky za byt, který nebyl prodán, ale zůstal v pronájmu a bude započítáváno dle uzavřené smlouvy na nájemné. Celková hodnota těchto závazků činila k 31.12. 2011 10.020 tis.Kč.

Další dlouhodobé závazky jsou zachyceny na účtu 459. Jedná se o přijaté jistiny na různé investiční akce v minulých obdobích v celkové výši 6.649 tis. Kč.

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

Město čerpalo v roce 2011 dotace z ROP, jedná se o prostředky z EU popř. SR. Jednalo se o přijatou dotaci na Revitalizaci hradu ve výši 11.744 tis. Kč, sportoviště na Muškách 13.145 tis. Kč, na akci „V hlavní roli Strakonice pro turisty“ v částce 856 tis. Kč, regenerace sídliště 1. Máje 4.000 tis . Kč, rekonstrukce Velkého náměstí 9.908 tis. Kč, základní školy – vzdělávání 4.966 tis. Kč.

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, tak i další dotace.

V průběhu roku 2011 byly dále čerpány dotace ze SR, JČK a SZIF. Jednalo se o dotaci na rekonstrukci komunikace v Modlešovicích 4.078 tis.Kč, venkovní úpravy

MŠ Stavbařů 1.375 tis. Kč, na činnost okresního lesního hospodáře v celkové výši 2.489 tis. Kč, revitalizace Rennerových sadů 1.065 tis. Kč, rekonstrukce ČOV 85.506 tis. Kč, na regionální činnost Šmidingerovy knihovny 1.349 tis. Kč. Rovněž byly přijaty dotace na obnovu venkova, budování a úpravy dopravních hřišť a tělocvičen. V roce 2011 došlo k přijetí transferu ze všeobecné pokladní správy státního rozpočtu, jednalo se o dotaci na sociální dávky a dávky v nouzi, volby, na sčítání lidu a sociálně právní ochranu.

Veškeré transfery k rozpočtům kraje jsou vypořádány,

Finanční vypořádání dotací poskytnutých v roce 2011 bylo doloženo.

Při provádění průběžného přezkoumávání hospodaření města Strakonice byly vybrány k ověření dotace na akce:

- revitalizace sídliště 1. Máje
- odstranění škod po povodních – komunikace Modlešovice
- dotace JČ kraje – regionální funkce knihoven
- ZŠ Dukelská – vzdělávání

Ověřením nebylo zjištěno nedodržení podmínek pro poskytnutí dotace

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

Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví města Strakonice

Město v roce 2011 nadále pronajímalo bytové a nebytové prostory v budovách v majetku města, jedná se o smlouvy o nájmu pokračující z minulých let (tj. pronájem budovy Euroškole, 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.). V roce 2011 byly uzavřené nové smlouvy a to především na nájem bytů, pouťového místa a smlouva na pronájem OD Maják.

Nájemné za poskytnutý majetek není placeno pouze výjimečně Problémy přetrvávají u hrazení nájmu z bytů. Město uvedenou situaci řeší prostřednictvím právního vymáhání. Problematická je pohledávka vůči HK Sportwear zachycená v podrozvahové evidenci, uvedená pohledávka byla přihlášena v rámci konkurzního

řízení. Konkurz byl zrušen pro nedostatek majetku. Doporučujeme uvedenou pohledávku odepsat z podrozvahové evidence.

V roce 2011 město Strakonice nakoupilo nebo obdrželo pozemky v pořizovací hodnotě 5.643 tis. Kč. Veškeré nákupy pozemků prošly schvalovacím řízením, bylo ověřeno v zápisech zastupitelstva. V účetnictví jsou vedeny pozemky v souladu s předpisy upravující účetnictví.

Na druhé straně došlo k prodeji pozemků ve výši 1.163 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 byly pozemky navedeny za jinou cenu než byla cena uvedená ve smlouvě.

V roce 2011 došlo k vyřazení budov a staveb v celkové hodnotě 42.084 tis. Kč. Z uvedené hodnoty představuje 30.011 tis. Kč vyřazení ZŠ Povážská, z důvodu provedené demolice. Při kontrole jsme však zjistili, že demolice objektu byla ukončena již v roce 2010 a v tomto období měla být budova vyřazena z účetní evidence. Dle ustanovení zákona o účetnictví musí být účetní vyřazení majetku prováděno v období, kdy skutečně došlo k jeho likvidaci, aby byla v rozvaze vykázána skutečná reálná hodnota majetku za dané období a nedocházelo k případnému zkreslení dalších poměrových ukazatelů.

Dále došlo k vyřazení budov z důvodu prodeje ŘSD ČR (obchvat) a prodeji bytů.

Ve sledovaném roce byl pořízen nemovitý majetek v celkové částce 104.957 tis. Kč, jednalo se především o sportovní areál Na Muškách 19.651 tis. Kč, inženýrské stavby v lokalitě Za Stínadly 10 171 tis. Kč, autobusová zastávka Husova 3.159 tis. Kč, městský informační systém 2 646 tis. Kč, víceúčelový sál Hrad Strakonice 58.632 tis. Kč.

Z oblasti hmotného movitého majetku došlo k pořízení majetku v celkové hodnotě 7.040 tis. Kč a k vyřazení majetku 6.336 tis. Kč. Jednalo se především o pořízení vybavení kuchyně ZŠ Povážská, herních prvků, vybavení dětských hřišť herními prvky.

K vyřazení docházelo především z důvodu převodu majetku do správy Základní školy Povážská. Jak bylo již uvedeno, veškeré vyřazení prochází usnesením zastupitelstva města.

Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek je vykazován ve výši 787.593 tis. Kč. Jedná se především o rozpracované investiční akce jako je ZŠ Povážská 261.523 tis. Kč, intenzifikace ČOV 258.600 tis. Kč, rekonstrukce ÚV Hajská 72.759 tis. Kč, stavební úpravy ZŠ FLČ 7.595 tis. Kč, úpravy ZŠ Poděbradova 20.553 tis. Kč.

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.

Při kontrole průčtování odpisů byly zjištěny nedostatky. Odpisy jsou prováděny majetkovým odborem. Při kontrole bylo zjištěno, že používaný program je naprosto nevyhovující, používané algoritmy jsou chybné. U majetku pořízeného v roce 2011 bylo zjištěno, že doba životnosti majetku je stanovena na 30 let, ale vypočítaný odpis pro daný rok byl ve výši 30%.

Musíme konstatovat, že vykazovaná hodnota majetku v netto hodnotě je chybná. Při konzultaci bylo zjištěno, že v roce 2012 dojde k převodu majetku pro potřeby odpisování na jiný program a dojde k přepočtu odpisů.

Město Strakonice vykazuje ve svém účetnictví dlouhodobý finanční majetek v celkové hodnotě 307 138 tis. Kč. Jedná se o majetkovou účast v Měšťanském pivovaru a.s., majetkovou účast v TS Strakonice s.r.o., Teplárna Strakonice a.s. – finanční majetek je vykázán v nominální hodnotě. Akcie v držení Města Strakonice nejsou běžně obchodovatelné.

Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

Pro přezkum nebyla v roce 2011 u města zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.

Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

V roce 2011 bylo vyhlášeno sedmnáct 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 zakázky:

- zateplení ZŠ Poděbradova 20.335 tis.Kč
- komunikace Modlešovice 4.079 tis.Kč
- modernizace ZŠ Čelakovského 15.281 tis.Kč

Předložena kompletní dokumentace včetně jednotlivých nabídek, nebyly zjištěny zásadní nedostatky v dodržování zákona 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění. Výběrová řízení byla v roce 2011 předmětem šetření interního auditu. Rovněž nebyly zjištěny významné nedostatky.

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 31.12.2011 činily 94,165.729,74 Kč. Největším věřitelem je Sdružení ZŠ Povážská 34.900 tis.Kč, Eurovia CS a.s. 8.361 tis. Kč a Hydroprojekt 1.128 tis. Kč..

Město vykazuje přijaté krátkodobé zálohy ve výši 13,399.268,82 Kč, jedná se o zálohy za dodávky vody, tepla, energie, které podléhají ročnímu vyúčtování.

Město Strakonice vykazuje k 31.12. 2011 krátkodobé pohledávky za odběrateli ve výši 10,281.737,00 Kč. Jedná se o pohledávky za nájemné bytů účtované prostřednictvím TS, pohledávky za prodeje pozemků, pronájmy pozemků a nebytových prostor, prodeje bytů.

Dále město vykazuje jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 11,062.860,11 Kč z toho pokuty doprava činí 5,132.888,35 Kč, zde je nárůst o více než 12 % a poplatek za komunální odpad 2,961.998,22 Kč.

Město věnuje pohledávkám a jejich vymáhání dostatečnou pozornost.

Neuhrazené pohledávky z titulu nájmu jsou předávány k právnímu vymáhání.

K pohledávkám, které jsou více než 90 dní po lhůtě splatnosti, je automaticky tvořena opravná položka ve výši 10 % hodnoty pohledávky a za každých dalších 90 dnů je zvyšována o 10 %. Celková výše opravné položky k 31.12.2011 je 2.822 tis. Kč.

Přes uvedenou skutečnost je nutné, stejně jako ve zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2010, upozornit, že výtěžnost z předepsaných pokut je velmi nízká, vymáhání je doposud málo efektivní.

Jako dlouhodobá pohledávka je vykazována poskytnutá finanční výpomoc sdružení MAS LAG ve výši 700 tis. Kč poskytnuté půjčky z FRB ve výši 74 tis. Kč.

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.

Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Při přezkumu bylo zjištěno, že zástavní právo se váže k pojistné smlouvě na lesy ve prospěch Státního fondu životního prostředí za poskytnutí úvěru na rekonstrukci ČOV.

Dále město eviduje a na LV jsou uvedeny zástavy bytů a pozemků ve prospěch Ministerstva pro místní rozvoj a Úřadu pro zastupování státu z důvodů poskytnutých dotací na půdní vestavby.

Zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Jsou zřizována věcná břemena k nemovitému majetku především ve prospěch společnosti zajišťujících distribuci elektrické energie a telefonních operátorů.

Mzdy

Přezkoumávány byly mzdy za měsíc březen a prosinec 2011. 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.

Účetnictví vedené územním celkem

V roce 2011 postupovalo Město Strakonice v souladu s vyhláškou 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

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

Zjištěné nedostatky:

Město Strakonice 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. Na tuto záležitost bylo upozorněno již ve zprávě o přezkumu hospodaření za rok 2010, nebyla provedena náprava. Doporučujeme provést přeúčtování v dalším období.

Jak je již uvedeno v textu výše (odst. Nakládání s majetkem), upozorňujeme na chybně stanovené odpisy dlouhodobého majetku.

Upozorňujeme rovněž na nesoulad podkladů majtkového a finančního odboru k evidenci dlouhodobého majetku. Majtkový odbor vykazoval v inventuře jinou hodnotu pozemků než bylo v účetnictví. Není zajištěno řádné a včasné předávání podkladů mezi odbory. Dle našeho názoru bylo z tohoto důvodu také provedeno vyřazení budovy ZŠ Povážská v nesprávném časovém období.(viz odst. Nakládání s majetkem)

2.2 ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření města Strakonice jsme, s výjimkou skutečností uvedených výše v textu této zprávy, 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.

1. Ve srovnání s rokem 2010 došlo k téměř dvojnásobnému zvýšení podílu závazků na rozpočtu (viz tabulka níže). Ministerstvo financí ČR vydalo soustavu informativních a monitorujících ukazatelů, přičemž za základní ukazatele jsou považovány ukazatel celkové likvidity a ukazatel podílu cizích zdrojů a přijatých návratných finančních výpomocí k celkovým aktivům. Za rizikové hospodaření se považuje, pokud interval likvidity se pohybuje v rozmezí 0 - 1. Za rok 2011 vykazuje Město Strakonice hodnotu celkové likvidity 0,28.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	31.847 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	680.058 tis. Kč
A/Bx100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	4,6 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	164.035 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	680.058 tis. Kč
C/Bx100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	24,1 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	80.157 tis. Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	3,293.692 tis. Kč
D/Ex100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	2,4 %

INEKS spol. s r.o.
oprávnění č. 81



statutární auditor
ing. Miloslav Hůlka
oprávnění č. 304