

ZPRÁVA AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření

územního samosprávného celku

Město Strakonice

za období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013

28. dubna 2014



I. Všeobecné informace

Územní samosprávný celek, u něhož bylo provedeno přezkoumání hospodaření:

Název: **Město Strakonice**
Sídlo: **Velké náměstí 2
386 21 Strakonice**
Identifikační číslo: 002 518 10
Právní forma: Územní samosprávný celek
Zpráva auditora je určena: **Zastupitelstvu města Strakonice,
Velké náměstí 2, 386 21 Strakonice,**
zastoupené starostou, Ing. Pavlem Vondrysem
Ověřované období: 1. leden 2013 až 31. prosinec 2013

Kontrolu provedli:

Auditorská společnost: **AUDIT Brno spol. s r.o.
Příkop 6,
602 00 Brno
Oprávnění KA ČR č. 373**
Auditor: **Ing. Vladimír Bobek, opr. KA ČR č. 1863**
Místo provádění přezkoumání: **Úřad Města Strakonice,
Velké náměstí 2, 386 21 Strakonice**
Období provádění přezkoumání: říjen 2013, duben 2014

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 - 2: **Město Strakonice,
Velké náměstí 2, 386 21 Strakonice**
Výtisk č. 3: **AUDIT Brno spol. s r.o.**



II. Předmět přezkoumání hospodaření

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Města Strakonice, Velké náměstí 2, 386 21 Strakonice za rok 2013 podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků;
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů;
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku;
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními osobami nebo fyzickými osobami;
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku;
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek;
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů;
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi;
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob;
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob;
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku;
- h) účetnictví vedené územním celkem.



III. Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. Definování odpovědností

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán Města Strakonice.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanovením § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření Města Strakonice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Města Strakonice byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém Města Strakonice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.



VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY 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 přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, který byl přiměřeně aplikován při přezkoumání, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření Města Strakonice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Města Strakonice za rok 2013 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Dovolujeme si upozornit, že stále trvá období, kdy některé účetní problematiky nejsou jednoznačně metodicky vyřešeny. Je tedy možné, že na některá účetní řešení bude moci být v budoucnu nahlíženo jako na nesprávná.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU MĚSTA STRAKONICE A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU MĚSTA STRAKONICE

<i>Podíl pohledávek na rozpočtu</i>		
A	<i>Vymezení pohledávek</i>	16 306 531
B	<i>Vymezení rozpočtových příjmů</i>	499 533 941
$A / B * 100\%$	<i>Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu</i>	3,26

Komentář: celková hodnota dl. pohledávek je 824 600 Kč

<i>Podíl závazků na rozpočtu</i>		
C	<i>Vymezení závazků</i>	91 913 737
B	<i>Vymezení rozpočtových příjmů</i>	499 533 941
$C / B * 100\%$	<i>Výpočet podílu závazků na rozpočtu</i>	18,4

Komentář: celková hodnota dl. závazků je 61 480 217 Kč



Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	109 727 764
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	4 673 242 257
D / E * 100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	2,35

VII. Další informace

A. STANOVISKO OBCE K NÁVRHU ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

V souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb. obec nepožaduje přiložení svého stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

B. VYDÁNÍ A PROJEDNÁNÍ ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Vyhotoveno dne 28. dubna 2014

Auditorská společnost: AUDIT Brno spol. s r.o.

Oprávnění č. 373

Odpovědný auditor: Ing. Vladimír Bobek

Vladimír Bobek



Ing. Vladimír Bobek
auditor

Zpráva projednána se statutárním orgánem Města Strakonice

Datum: 14. 5. 2014

Podpis:

Koudry

Zpráva projednána se zástupcem Finančního výboru zastupitelstva Města Strakonice:

Datum: 14. 5. 2014

Podpis:

Emil Doležal

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením byl ověřen.

Příloha B

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm.b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu Města Strakonice dle požadavku ustanovení §7 odst.1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha D

Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Příloha E

Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazku obcí.

Příloha F

Příloha obsahující přehled některých dokumentů, na kterých bylo přezkoumáno hospodaření.

Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením byl ověřen.
Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů
 - vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávných celků a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Příloha B

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Města Strakonice za rok 2013 bylo zjištěno:

- Výnosy z pronájmu bytů jsou vykázány ve Výkazu zisku a ztráty ve výši 19.442.467 Kč ve výnosech z hospodářské (podnikatelské) činnosti, na účtu 601 Výnosy z prodeje vlastních výrobků. Pronájem je svým charakterem poskytování služby, proto doporučujeme účtovat a vykazovat výnosy z nájmu na účtu 602 Výnosy z prodeje služeb.
- Na základě směnné smlouvy č. 08-487 mezi Městem Strakonice a Jihočeským krajem z roku 2008 (právní účinky vkladu vznikly 29.10.2008), v bodě III. Kupní cena je uvedena ujednaná kupní cena ve výši 1 Kč za nemovitosti směřované Jihočeským krajem a 1,-- Kč za nemovitosti směřované městem Strakonice. Na základě znaleckého posudku č. 6547-162/13 z roku 2013 byly nabyté nemovitosti přeceněny reprodukční pořizovací cenou a v této ceně, tj. 10.927.901,90 Kč byly proúčtovány v roce 2013 účetním dokladem č. 167012-Oprava směny z roku 2008. Majetek měl být oceněn v pořizovací hodnotě v souladu s příslušnými předpisy, tedy ve výši 1 Kč. Cena za směnu pozemků měla být podle původní smlouvy stanovena v obvyklé výši.
- Směnky ve výši 213 000 000 Kč byly vykázány v rozvaze v krátkodobých závazcích, při výpočtu koeficientu Podíl závazků na rozpočtových příjmech byla do hodnoty krátkodobých závazků započítána část hodnoty směnky ve výši 18 537 692 Kč, která je krátkodobá a tedy splatná do období jednoho roku. Směnky podle směnečného programu mají emisi jednou za rok, podle směnečného programu nová emise směnky vždy nahrazuje směnku předchozí. Pro lepší přehlednost byly v roce 2014 směnky přeúčtovány do dlouhodobých závazků.

Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu Města Strakonice dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.

V souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb. obec nepožaduje přiložení svého stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.



Příloha D

Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

