

**ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ
HOSPODAŘENÍ
ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU
ZA ROK 2010**

Město Přestice
Masarykovo nám. 107
334 01 Přestice
Česká republika

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku
Města Přeštice za rok 2010

Základní údaje organizace:

Název organizace: Město Přeštice
Masarykovo nám. 107
334 01 Přeštice

IČ: 00257125

Právní forma: obec

Jména osob provádějících přezkoumání:

AK AUDIT spol. s r.o., Biskupská 3, 110 00 Praha 1
Ing. Václava Akšteínová – auditor
Ing. Jan Vobořil – asistent auditora
Hana Dimitrovová – asistent auditora
Mgr. Lucie Vosátková – asistent

Místo přezkoumání: úřad Města Přeštice

Přezkoumání proběhlo ve dnech: 13.-14.10.2010
12.-13.1.2011
13.-14.4.2011

Přezkoumaný rok: 2010

Zpráva o přezkoumání byla vypracována v sídle auditorské společnosti.

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Města Přeštice za rok 2010 na základě údajů o ročním hospodaření obce. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce. Naši úlohou je vyjádřit na základě provedeného prozkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a v souladu s auditorskými směnicemi Komory auditorů České republiky. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků a prostředků poskytnutých z Národního fondu a dalších prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv. Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví obce a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. Předmětem ověřování bylo rovněž zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku územního celku. Při přezkoumání bylo ověřeno dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a právními předpisy vydanými k jeho provedení, a souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

Při přezkoumání nebyly zjištěny závažné nedostatky.

Nedostatky zjištěné při přezkoumání za minulý rok byly odstraněny.

Vyhotoveno dne: 29. dubna 2011


Ing. Václava Akšteina
auditor – osvědčení KA ČR č. 1388
AK AUDIT spol. s r.o.
Biskupská 3, Praha 1

Auditorská společnost – osvědčení KA ČR č. 285



Přílohy:

- Podrobná zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Města Přestice za rok 2010
- Účetní závěrka Města Přestice k 31.12.2010
 - Rozvaha - bilance k 31.12.2010
 - Výkaz zisku a ztráty za 1 – 12/2010
 - Příloha č. 5 vyhlášky k účetní závěrce k 31.12.2010
 - Příloha účetní závěrky k 31.12.2010 – textová část
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO Města Přestice (Fin 2 – 12 M) k 31.12.2010

PODROBNÁ ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku
Města Přeštice za rok 2010

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření následujících údajů:

1 ÚDAJE O HOSPODAŘENÍ MĚSTA ZA ROK 2010

1.1 PLNĚNÍ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ ROZPOČTU

Ověřením plnění příjmů a výdajů rozpočtu nebyly zjištěny chyby a nedostatky, vyjma drobných zjištění, která byla opravena v průběhu účetního období.

1.2 VYÚČTOVÁNÍ A VYPOŘÁDÁNÍ FINANČNÍCH VZTAHŮ KE STÁTNÍMU ROZPOČTU, ROZPOČTU KRAJE A STÁTNÍM FONDŮM

Ověřením dodržení účelu a stanovených podmínek pro čerpání vybraných dotací k 31.12.2010 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

1.3 HOSPODAŘENÍ A NAKLÁDÁNÍ S PROSTŘEDKY POSKYTNUTÝMI Z NÁRODNÍHO FONDU A S DALŠÍMI PROSTŘEDKY ZE ZAHRANIČÍ, POSKYTNUTÝMI NA ZÁKLADĚ MEZINÁRODNÍCH SMLUV

Městu nebyly v roce 2010 poskytnuty prostředky z Národního fondu.
Městu nebyly poskytnuty další prostředky ze zahraničí na základě mezinárodních smluv.

1.4 KONTROLA HOSPODAŘENÍ A NAKLÁDÁNÍ S MAJETKEM A S PŘÍSPĚVKY POSKYTNUTÝMI MĚSTEM PŘÍSPĚVKOVÝM ORGANIZACÍM

Dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě podléhají (s odkazem na zákon č. 552/1991 Sb. o státní kontrole) příspěvkové organizace (dále PO) v působnosti svého zřizovatele kontrole hospodaření s veřejnými prostředky Městu Přeštice. Zákon městu ukládá zajistit kontrolu činnosti PO ve své působnosti v souladu se zákonem o finanční kontrole a příslušnou prováděcí vyhláškou.

Za všechny PO nám byly předloženy: rozvaha k 31.12.2010, Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2010 a Příloha k 31.12.2010. Inventuru majetku PO je potřeba vždy doložit ke konci účetního období. V případě, že byla inventura majetku provedena k jinému dni (např. k 30.11.) než ke konci účetního období (k 31.12.), je potřeba doložit případné přírůstky či úbytky stavu majetku nebo zásob za období od data inventury do data konce účetního období.

Doporučení: Doporučujeme zajistit kontrolu města v příspěvkových organizacích města.

1.5 ROZPOČTOVÁ SKLADBA

Při kontrole správnosti účtování nebyly zjištěny závažné nedostatky, ze kterých by vyplývalo nedodržení vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě. Některé drobné nedostatky byly v průběhu provádění přezkoumání hospodaření opraveny.

Zjistili jsme následující drobný nedostatek:

Při ověřování výdajů jsme zjistili, že na OdPa 6171, pol. 5166 – „Konzultační, poradenské a právní služby“ byly proúčtovány faktury za odměnu za poskytování právní pomoci provedené JUDr. Tomášem Slavíkem. Na fakturách je uvedena odměna za právní zastupování ve výši 5 000,- Kč, dle čl. III. odst. 1 písm. c) smlouvy o poskytnutí právní pomoci ze dne 14.4.2003 má odměna činit 10 000,- Kč. V dodatcích ke smlouvě, které byly uzavřeny, nebyla uvedena změna výše této odměny.

Doporučení:

Doporučujeme postupovat v souladu se smlouvou, snížení, popř. zvýšení smluvní ceny upravovat dodatky ke smlouvě.

1.6 FINANČNÍ OPERACE, TÝKAJÍCÍ SE TVORBY A POUŽITÍ PENĚŽNÍCH FONDŮ

Při kontrole tvorby a použití prostředků fondů za rok 2010 nebyly zjištěny chyby a nedostatky ve vztahu k zastupitelstvem města schválenému statutu a pravidel hospodaření fondů.

1.7 NÁKLADY A VÝNOSY PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI

Podle údajů v účetnictví město neprovádělo a nevykazovalo v kontrolovaném období podnikatelskou činnost. Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2010 bylo předloženo.

1.8 PENĚŽNÍ OPERACE, TÝKAJÍCÍ SE SDRUŽENÝCH PROSTŘEDKŮ

Město k 31.12.2010 vykazuje na účtu 419 – „Ostatní fondy“ částku 86 tis. Kč a ve stejné výši vykazuje zůstatek na účtu 245 – „Ostatní běžné účty“. Tato částka byla v rámci převodového můstku převedena z účtu 918 – „Jiné finanční fondy“. Jedná se o pozastávky (zádržné) ve výši 86 tis. Kč. Dle našeho názoru by měly být pozastávky (zádržné) evidovány na účtu 378 – „Ostatní krátkodobé závazky“ v případě krátkodobého závazku, pokud se jedná o dlouhodobý závazek, měly by být evidovány na účtu 459 – „Ostatní dlouhodobé závazky“. Na tuto skutečnost jsme upozorňovali ve zprávě o přezkoumání hospodaření v minulém roce.

Město nevykazuje k 31.12.2010 žádné sdružené prostředky.

1.9 FINANČNÍ OPERACE, TÝKAJÍCÍ SE CIZÍCH ZDROJŮ

Přehled bankovních úvěrů a přijatých finančních výpomocí mezi rozpočty je uveden v bodech 7. a 8. přílohy účetní závěrky. Ověřením finančních operací, týkajících se cizích zdrojů, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

2 NAKLÁDÁNÍ A HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM VE VLASTNICTVÍ MĚSTA A STÁTU

2.1 EVIDENCE MAJETKU MĚSTA

Při vyhodnocení provedené inventarizace majetku města byly zjištěny drobné chyby a nedostatky.

V roce 2010 byly opraveny nedostatky v evidenci a v účetnictví pozemků zjištěné v roce 2009 a uvedené ve zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2009.

K 31.12.2009 evidovalo Město Přeštice pozemky v hodnotě 80 721 760,68 Kč. Součástí evidence bylo 17 pozemkových parcel ve zjednodušené evidenci dle PK - 16 parcel v k.ú. Přeštice a 1 parcela v k.ú. Žerovice. Ostatní pozemky evidované na KN ve zjednodušené evidenci dle PK ve vlastnictví Města Přeštice však nebyly účetně ani evidenčně v majetku zahrnuty. Na základě konzultací s pracovníky Katastrálního úřadu pro Plzeňský kraj na pracovišti v Přešticích a s pracovníky Finančního úřadu v Přešticích byl stanoven způsob ocenění PK pozemků ve vlastnictví Města Přeštice. Vzhledem k tomu, že k předmětným pozemkům nebyly dohledány nabývací listiny, kupní smlouvy ani znalecké posudky, ze kterých by bylo možné vycházet pro stanovení jejich hodnoty, byly pozemky s uvedenou BPEJ oceněny dle přílohy č. 22 k vyhl. MF č. 3/2008 Sb., se změnami dle vyhl. č. 456/2008 Sb. a vyhl. č. 460/2009 Sb. s přírážkou 80% (pro obce s 5 – 10 tis. obyvateli). Pozemky, u kterých nebyla BPEJ uvedena (např. zastavěná plocha, ostatní plocha a vodní plocha), byly oceněny dle příslušného katastrálního území s přírážkou 80%. Oceněním neevidovaných pozemků byla k 1.1.2010 výše uvedeným způsobem navýšena hodnota pozemků v k.ú. Přeštice o 14 536 144,20 Kč a v k.ú. Žerovice o 2 988 838,90 Kč, celkem o 17 524 983,10 Kč.

Vzhledem k výše uvedené skutečnosti jsme při ověřování provedené inventarizace pozemků k 31.12.2010 provedli detailní ověření pozemků vedených v evidenci a v účetnictví na výpisy z příslušných katastrů nemovitostí a zjistili jsme pouze následující drobné nesrovnalosti:

- v evidenci a v účetnictví není veden pozemek parc. č. 238/41 – ostatní plocha o výměře 4 608 m² v k.ú. Přeštice. Tento pozemek vznikl oddělením geometrickým plánem z pozemku parc. č. 237/1. Oddělení z pozemku parc. č. 237/1 bylo proúčtováno (sniženi v m² i v Kč), nebyl proúčtován a uveden v evidenci nově vzniklý pozemek parc. č. 238/41 o výměře 4 608 m² v pořizovací ceně 76 953,60 Kč (16,70 Kč/m²).
- v evidenci a v účetnictví není veden pozemek parc. č. 312/5 – ostatní plocha o výměře 2 m² v k.ú. Přeštice, který vznikl oddělením na základě geometrického plánu.

Doporučení:

Doporučujeme zavést do evidence a do účetnictví výše uvedené pozemky.

Při ověřování dokladové inventarizace účtu 021 – „Budovy a stavby“ jsme zjistili, že dne 30.9.2010 byla zařazena do evidence a účetnictví komunikace Průmyslová zóna v celkové pořizovací ceně 3 203 011,- Kč. Předávací protokol vyhotovil hlavní dodavatel stavby Ota Malý dne 8.12.2009, stavba byla předána bez závad (ostatní dodavatelé např. dodavatelé dokumentace, geometrického plánu, drobných stavebních úprav apod. vyhotovili předávací protokoly rovněž v roce 2009). Dle smlouvy uzavřené s dodavatelem Ota Malý měla být cena za provedení díla uhrazena zápočtem proti ceně směněných pozemků dle usnesení Zastupitelstva města ze dne 24.9.2008. Zjistili jsme, že faktury ve výši 1 504 926,- Kč a 1 582 503,- Kč byly uhrazeny bankou, nikoliv zápočtem (dne 2.12.2009 a 4.1.2010). Doplatek kupní ceny směněných pozemků ve výši 628 800,- Kč byl uhrazen dne 5.1.2010. I když splátka 1 582 503,- Kč a doplatek p. Malým byly uhrazeny v lednu 2010, měla být správně komunikace zařazena do evidence a účetnictví na základě předávacího protokolu ve 12/2009, nikoliv po provedení poslední úhrady, tj. v roce 2010. Důvodem zařazení majetku až 30.9.2010 bylo zprovoznění nového software na evidenci majetku.

Dále jsme zjistili, že dne 30.9.2010 byla zařazena rekonstrukce chodníku Hlávkova ulice v celkové pořizovací ceně 821 493,90 Kč. Dle předávacího protokolu bylo dílo bez závad předáno dne 11.11.2009 s tím, že nebyl proveden výsev trávy, který měl být proveden do 30.4.2010 z důvodu vegetačního období. Dle našeho názoru měla být rekonstrukce zařazena do majetku v roce 2009, i když osev trávy byl proveden v roce 2010. Důvodem zařazení majetku až 30.9.2010 bylo zprovoznění nového software na evidenci majetku.

Doporučení:

Doporučujeme zařazovat majetek do používání ke dni provedení kolaudace, pokud kolaudace není provedena, pak ke dni předání díla nebo ke dni, od kterého je majetek používán.

Při ověřování dokladové inventarizace účtu 042 – „Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“ jsme zjistili, že v podrobném rozpisu zůstatku analytických účtů po jednotlivých nedokončených akcích je v zůstatku účtu 0420100 evidována architektonická studie rodinných a bytových domů na Chmelnicích z roku 2004 ve výši 341 250,- Kč. Na tuto skutečnost jsme již upozorňovali ve zprávě při přezkoumání hospodaření za rok 2009.

Doporučení:

Doporučujeme prověřit využitelnost výše uvedené architektonické studie, v případě, že je nepoužitelná, odepsat ji jako zmařenou investici.

2.2 POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY MĚSTA A NAKLÁDÁNÍ S NIMI

2.2.1 Pohledávky

Město vykazuje k 31.12.2010 pohledávky v celkové výši 28 053 tis. Kč, z toho dlouhodobé pohledávky ve výši 236 tis. Kč a krátkodobé pohledávky ve výši 27 817 tis. Kč. Podrobná struktura pohledávek je uvedena v tabulce v bodě 11. přílohy účetní závěrky.

Ke krátkodobým pohledávkám vykázaným na účtech 311, 314, 315, 346, 348, 377 a dlouhodobým pohledávkám vykázaným na účtu 469 byly zpracovány a předloženy dokladové inventury a inventurní soupisy.

Město vykazuje k 31.12.2010 opravné položky k pohledávkám v celkové výši 1 291 tis. Kč. Ověřením dokladové inventury účtu 194 0185 - „OP k odběratelům – opravné položky Triumfa“ a účtu 194 0400 - „OP k odběratelům – opravné položky k pohledávkám“ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Při ověření zůstatku na účtu 315 0320 – „Jiné pohledávky z hlavní činnosti; Předpis – pokuty – dopravní“ jsme zjistili, že není možné pouze ze systému Gordic vytisknout položkovou sestavu všech evidovaných pohledávek k 31.12.2010 ve vazbě na Knihu účetnictví a touto sestavou doložit konečný zůstatek účtu 315 0320 k 31.12.2010. Jako podpůrná evidence slouží sestava Nesplacených pohledávek ze systému Navision, na které jsou ručně s použitím dalších podpůrných evidencí (např. ručně psané sešity) vyznačeny položky, které tvoří zůstatek účtu pohledávek k 31.12.2010. Domníváme se, že tento způsob doložení zůstatku není dostatečně srozumitelný, i když ve výsledku předložená inventura dokládá správně výši evidovaných pohledávek.

Doporučení:

Stejně jako ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Města Přestice za rok 2009 doporučujeme sjednocení účetních evidencí tak, aby informační systém umožňoval zobrazení komplexního položkového výpisu evidovaných pohledávek k vybranému dni. V tomto případě by bylo vhodné položkově zavedení nezaplacených položek pohledávek do účetního systému namísto souhrnně evidované částky pohledávek.

Uvedené doporučení lze analogicky použít na účet 315 0321.

Byl nám předložen přehled pohledávek odepsaných v rámci účetního období roku 2010; celkem byly odepsány pohledávky ve výši 535 320,- Kč, a to z účtů 315 0320 a 315 0326. Jedná se o pohledávky z titulu dopravních

pokut, jejichž odepsání bylo schváleno tajemnicí úřadu, resp. Radou města Přeštice. Odepsané pohledávky nejsou vzhledem ke své povaze dále vedeny v podrozvaze ani jiné pomocné evidenci. Ověřením odepsaných pohledávek nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Doporučení:

V případě, že budou v následujících účetních obdobích odepsány pohledávky, u kterých je pravděpodobné, že budou vymoženy, doporučujeme tyto odepsané pohledávky vést položkově v podrozvaze.

Ověřením dalších pohledávek města a nakládání s nimi nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

2.2.2 Závazky

Město vykazuje k 31.12.2010 závazky v celkové výši 51 849 tis. Kč, z toho dlouhodobé závazky ve výši 33 868 tis. Kč a krátkodobé závazky ve výši 17 981 tis. Nejvýznamnější podíl na dlouhodobých závazcích tvoří dlouhodobé úvěry vykázané na účtu 451 ve výši 33 630 tis. Kč.

Podrobná struktura závazků je uvedena v tabulce v bodě 10. přílohy účetní závěrky.

Ke krátkodobým závazkům vykázaným na účtech 321, 324, 325, 374, 378, a dlouhodobým závazkům vykázaným na účtech 451 a 459 byly zpracovány a předloženy dokladové inventury a inventurní soupisy.

Ověřením závazků města a nakládání s nimi nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

2.3 NABYTÍ A PŘEVODY NEMOVITÉHO MAJETKU

Ověřením údajů o nabytí a převodech nemovitého majetku nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky, kromě drobných nedostatků, které jsou uvedeny v bodu 2.1 Evidence majetku města.

2.4 RUČENÍ A ZÁVAZKY FYZICKÝCH A PRÁVNICKÝCH OSOB

V roce 2010 město neposkytlo žádný ručitelský závazek fyzickým ani právnickým osobám.

2.5 ZASTAVOVÁNÍ MOVITÝCH A NEMOVITÝCH VĚCÍ VE PROSPĚCH TŘETÍCH OSOB

Přehled existujících zástav ve výši 160 862 tis. Kč na majetku Města Přeštice je uveden v bodě 12. přílohy účetní závěrky. Město vede zastavené nemovitosti v podrozvahové evidenci na účtu 982.

2.6 ZŘIZOVÁNÍ VĚCNÝCH BŘEMEN K MAJETKU MĚSTA

Informace o věcných břemenech je uvedena v bodě 13. přílohy účetní závěrky. Věcná břemena jsou vedena v Katastru nemovitostí, jsou zaznamenána na kartách pozemků v evidenci majetku města. Účetně jsou vedena na zvláštních analytických účtech třídy 0.

2.7 NAKLÁDÁNÍ A HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM STÁTU, S NÍMŽ HOSPODAŘÍ MĚSTO

V roce 2010 město hospodařilo s majetkem státu. Město využívá pro svoji činnost majetek zapůjčený Ministerstvem vnitra ČR v hodnotě 396 tis. Kč a Ministerstvem práce a sociálních věcí ČR v hodnotě 547 tis. Kč, který město vede v podrozvahové evidenci na účtu 966. Jedná se o počítačové vybavení používané v souvislosti s výkonem státní správy.

2.8 MAJETKOVÁ ÚČAST MĚSTA

Dle účetního výkazu rozvaha sestaveného k 31.12.2010 město vykazovalo majetkovou účast v podnikatelských subjektech v celkové výši 482 tis. Kč. Podrobná struktura majetkových účastí Města Přestice je uvedena v bodě 14. přílohy účetní závěrky. Ověřením údajů o majetkových účastech města nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

3 ÚČETNICTVÍ VEDENÉ MĚSTEM

Město předložilo přehled směrnic platných v účetním období roku 2010. Tyto směrnice byly aktualizovány v průběhu účetního období na základě legislativních změn a jsou doplňovány průběžně i v roce 2011.

Byl nám předložen převodový můstek k 1.1.2010, který bylo nutno zpracovat v souvislosti s novými účetními předpisy účinnými od 1.1.2010, tj. vyhláškou č. 410/2009 Sb. a vzoru uvedeného v příloze ČÚS č. 702.

V podstatných ohledech bylo účetnictví města vedeno v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 410/2009 Sb.

4 DODRŽOVÁNÍ POVINNOSTÍ STANOVENÝCH ZVLÁŠTNÍMI PRÁVNÍMI PŘEDPISY

4.1 VEŘEJNÉ ZAKÁZKY MĚSTA

Město předložilo seznam „Veřejné zakázky na akce, které proběhly v roce 2010“. Z uvedeného seznamu veřejných zakázek byla vybrána tři výběrová řízení, která byla prověřena. Ověřením údajů vybraných veřejných zakázek nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

4.2 FINANČNÍ KONTROLA MĚSTA

Od druhého pololetí roku 2008 město nemá obsazeno místo interního auditora.

Byl nám předložen „Plán kontrolní činnosti Městského úřadu Přestice na rok 2010“. Dále jsme si vyžádali zápis z kontroly stavu pokladni hotovosti a kolků v pokladně provedené dne 29.6.2010 (FO) a z kontroly blokových pokut, nakládání s pokutovými bloky a vybranou finanční hotovostí ze dne 29.-30.3. 2010.

Zápisy z těchto kontrol byly bez zjištění, nebyly shledány žádné závažné nedostatky.

Doporučení:

Doporučujeme, aby byla zajištěna kontrola příspěvkových organizací a neziskových organizací, a to z důvodu, že město poskytuje těmto subjektům finanční prostředky.

4.3 ODMĚNY ČLENŮM ZASTUPITELSTVA MĚSTA

Ověřením souladu poskytnutých měsíčních odměn uvolněným a neuvolněným členům zastupitelstva Města Přestice s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

5 HOSPODAŘENÍ MĚSTA ZA ROK 2010

Ukazatel	Rozpočet		Výsledek od počátku roku
	Schválený	Upravený	
Příjmy celkem po konsolidaci	170 935	177 986	179 194
Výdaje celkem po konsolidaci	187 001	173 026	173 327
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-16 066	4 960	5 867
Financování celkem po konsolidaci	16 066	-4 960	-5 867

Rozpočtové hospodaření města za rok 2010 vykazuje aktivní výsledek – převaha příjmů nad výdaji v celkové výši 5 867 tis. Kč.

6 PŘIJETÍ A PLNĚNÍ OPATŘENÍ K NÁPRAVĚ ZJIŠTĚNÝCH CHYB A NEDOSTATKŮ

V průběhu provádění přezkoumání hospodaření byly zjištěny drobné nedostatky, které byly v průběhu přezkoumání hospodaření na základě doporučení odstraněny.

K nedostatkům uvedeným ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření k 31.12.2009 Město přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků. V roce 2010 byla všechna nápravná opatření provedena.

7 CELKOVÉ VYHODNOCENÍ

7.1 ZÁVĚR

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření Města Přestice za rok 2010, ve smyslu zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (zejména § 2 a § 3), lze konstatovat, že při přezkoumání byly zjištěny:

- chyby a nedostatky méně závažného charakteru, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání, a to:
 - v několika případech byly zjištěny drobné nedostatky při provádění dokladové inventarizace dlouhodobého majetku v souladu s § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a § 14 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Úroveň informovanosti veřejnosti města se podle našeho názoru jeví jako dobrá, účetnictví je přehledné, materiály předkládané Zastupitelstvu města mají podle našeho názoru dostatečnou vypovídací schopnost, usnesení jsou formulována jednoznačně.

Bezproblémový průběh celého procesu přezkoumání byl zajištěn vzhledem k zodpovědnému přístupu jednotlivých zaměstnanců příslušných odborů města, který je nutno hodnotit jako profesionální.

Větší časová náročnost v průběhu přezkoumání hospodaření byla způsobena především opětovným přechodem na nový software pro evidenci majetku, který umožnil účtování pohybu majetku za účetní období až od 9/2010. Dále jsme vzhledem k opravám pozemků v evidenci a v účetnictví na základě našich zjištění z minulých let, které byly provedeny v roce 2009 a v roce 2010, provedli detailní ověření pozemků evidovaných v účetnictví a evidenci na výpisy z katastru nemovitostí.

7.2 IDENTIFIKACE RIZIK VYPLÝVAJÍCÍCH ZE ZJIŠTĚNÍ UVEDENÝCH V NÁVRHU ZPRÁVY

Rizika jsou uvedena u jednotlivých zjištění. Chyby a nedostatky uvedené ve Zprávě jsou technického a zpřesňujícího charakteru, ze kterých nevznikla městu škoda a není třeba vyvodit závěry vůči osobám, které územnímu samosprávnému celku způsobily škody.

8 ALGORITMUS PRO VÝPOČET UKAZATELŮ PODLE USTANOVENÍ § 10 ODS. 4 PÍSM. B) ZÁKONA Č. 420/2004 SB.

Algoritmus pro výpočet ukazatelů se v roce 2010 liší od algoritmu, který byl použit ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření do roku 2009. Z tohoto důvodu jsou výsledná procenta uvedená ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2010 a 2009, vzhledem k odlišné metodice, nesrovnatelná.

Údaje u jednotlivých ukazatelů jsou uváděny v tis. Kč.

8.1 PODÍL POHLEDÁVEK NA ROZPOČTU

A: Vymezení pohledávek:

+ Část A/IV (NETTO) Dlouhodobé pohledávky, vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku - pokud výše splátek k inkasu v následujícím roce je stanovena smlouvou resp. splátkovým kalendářem = 180

+ Část B /II Krátkodobé pohledávky (NETTO) = 13 741

Celkem = 13 921

B: Vymezení rozpočtových příjmů:

+ Příjmy celkem po konsolidaci = 179 194

+ Zisk po zdanění z hospodářské činnosti = 0

Celkem = 179 194

$$\frac{A \times 100}{B} \quad \%$$

$$13\,921 \times 100 / 179\,194 = 7,77 \%$$

Podíl pohledávek na rozpočtu Města Přeštice za rok 2010 činí 7,77 %.

8.2 PODÍL ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU

C: Vymezení závazků:

+ Část D/III. Dlouhodobé závazky – pouze do výše splátek stanovených ve splátkovém kalendáři resp. smlouvě v následujícím roce = 4 814 + 26 = 4 840

+ Část D/IV. Krátkodobé závazky = 14 272

Celkem = 19 112

$$\frac{C \times 100}{B} \quad \%$$

$$19\,112 \times 100 / 179\,194 = 10,67 \%$$

Podíl závazků na rozpočtu Města Přestice za rok 2010 činí 10,67 %.

Komentář: Ve vymezení závazků v části D/III. Dlouhodobé závazky jsou v částce 4 814 tis. Kč vykázány splátky hypotečního úvěru poskytnutého KB na zateplení domů, které budou hrazeny v následujícím roce, ve výši splátek hrazených v roce 2010 (608 tis. Kč), neboť výše splátek jistiny není ve smlouvě stanovena a vypočítává se z celkové splátky v závislosti na změně úrokové sazby.

PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

D: Vymezení zastaveného majetku:

Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložený výpisem z LV a úvěrovými smlouvami = 160 862

E: Vymezení majetku pro výpočet ukazatele:

Část A. Stálá aktiva NETTO (sloupec 3) = 1 075 105

$$\frac{D \times 100}{E} \quad \%$$

$$160\,862 \times 100 / 1\,075\,105 = 14,96 \%$$

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku Města Přestice za rok 2010 činí 14,96 %.

Vyhotoveno dne: 29. dubna 2011

Za zpracování

Ing. Václava Akšteinová

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Zástupcům obce byla předložena zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za rok 2010, byla odsouhlasena emailem bez námitek.

Vyhotoveno dne 6.5.2011

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

Odpovědný auditor: Ing. Václava Akšteinová

Oprávnění: KAČR č.285

Oprávnění: KA ČR č. 1388

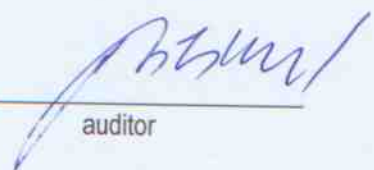
Zpráva byla projednána se statutárním orgánem Města Přeštice dne 13.5.2011.

Zpráva byla projednána s Finančním výborem zastupitelstva Města Přeštice dne 13.5.2011.

Zpráva byla předána statutárnímu orgánu Města Přeštice dne 12. 5. 2011

za AK Audit spol. s r.o.
Ing. Václava Akšteinová

za Město Přeštice
Mgr. Antonín Kmoch


auditor


starosta

Poznámka: Podepsaný protokol o projednání a předání Zprávy o výsledku přezkoumání územního samosprávného celku Města Přeštice za rok 2010 je uložen ve spisu auditora.