

**ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ
HOSPODAŘENÍ
ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU
ZA ROK 2012**

Město Přeštice
Masarykovo nám. 107
334 01 Přeštice
Česká republika



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

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 § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro územní samosprávný celek

Město Přeštice

se sídlem: Masarykovo nám. 107, 334 01 Přeštice

IČ: 00257125

za období od 1.1.2012 do 31.12.2012



I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“)

Název organizace: Město Přeštice
Sídlo: Masarykovo nám. 107
334 01 Přeštice
IČ: 00257125
Zastoupenou starostou: Mgr. Antonín Kmoch

Auditor / auditorská společnost

Název společnosti: AK AUDIT spol. s r.o., osvědčení KA ČR č. 285
Sídlo: Americká 35/177
120 00 Praha 2
IČ: 256 34 780
Odpovědný auditor: Ing. Václava Akšteinová, osvědčení KAČR č. 1388

Jména osob provádějících přezkoumání:

Ing. Václava Akšteinová – auditor
Ing. Michal Vondruška – asistent auditora
Ing. Jitka Macková – asistent

Místo přezkoumání: úřad Města Přeštice

Přezkoumání hospodaření provedeno v období:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo: 13. - 14.11.2012
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo: 17.-18.1.2013
23.-24.4.2013



II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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 nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, 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 územního celku Města Přeštice.

Naši 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., 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 ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 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 územního celku Města Přeštice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).



V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku Města Přeštice 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 územního celku Města Přeštice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVYO VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku Města Přeštice 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. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, 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 územního celku Města Přeštice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Města Přeštice za rok 2012 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Neučinili jsme žádná zjištění, která by nás vedla k domněnce, že existují případná rizika, která mohou mít v budoucnosti negativní dopad na hospodaření územního celku Města Přeštice.



D. **PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU MĚSTA PŘEŠTICE A PODÍL ZASTAVOVANÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU**

Auditor provedl dle stanoveného algoritmu nezávislý výpočet poměrových ukazatelů, který porovnal s hodnotami vypočtenými územním samosprávným celkem. Porovnáním obou uvedených výpočtů ukazatelů nebyly zjištěny rozdíly.

Veškeré údaje v tis. Kč

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	0
+ Část B /II	Krátkodobé pohledávky (NETTO)	9 928
A	Celkem	9 928
B	Vymezení rozpočtových příjmů	
+	Příjmy celkem po konsolidaci	173 903
+	Zisk po zdanění z hospodářské činnosti	0
B	Celkem	173 903
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	5,71 %

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	4 879
+ Část D/IV.	Krátkodobé závazky	10 158
C	Celkem	15 037
B	Vymezení rozpočtových příjmů	
+	Příjmy celkem po konsolidaci	179 903
+	Zisk po zdanění z hospodářské činnosti	0
B	Celkem	179 903
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	8,65 %

Komentář: Celková hodnota dlouhodobých závazků k 31.12.2012 činí 33 905 TCZK. Ve vymezení závazků v části D/III. Dlouhodobé závazky jsou v částce 4 879 tis. Kč vykázány splátky hypot. úvěru poskytnutého KB na zateplení domů, které budou hrazeny v následujícím roce, ve výši splátek hrazených v roce 2012 (673 tis. Kč), neboť výše splátek jistiny není ve smlouvě pevně stanovena a vypočítává se rozdílem mezi konstantní částkou a úroky splatnými za období od předcházejícího smluvně dohodnutého termínu úhrady úroků a případně též jistiny.



Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
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 BRUTTO	1 187 434
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	13,55 %

VII. DALŠÍ INFORMACE

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.

Zastupcům obce byla předložena zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za rok 2012, byla odsouhlasena emailem bez námitek.

Vyhotoveno dne 30.4.2013


 Ing. Václava Akšteínová
 auditor – osvědčení KA ČR č. 1388
 AK AUDIT spol. s r.o.
 Americká 35/177, Praha 2
 Auditorská společnost – osvědčení KA ČR č. 285



Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku Města Přeštice dne 20.5.2013.

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva územního celku Města Přeštice dne 20.5.2013

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku Města Přeštice dne 20.5.2013


 Mgr. Jan Königsmark, místostarosta
 Město Přeštice


 Ing. Václava Akšteínová, auditor
 AK AUDIT spol. s r.o.

Poznámka: Podepsaný protokol o projednání a předání Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Města Přeštice za rok 2012 je uložen ve spisu auditora.

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu územního celku Města Přeštice 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, přehled o změnách vlastního kapitálu
- Příloha E Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí);



Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně 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 o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/200 Sb., 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),
- 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, 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 samosprávným celkům 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 obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Při přezkoumání hospodaření územního celku Města Přeštice za rok 2012 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.



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

Zástupcům obce byla předložena zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za rok 2012, byla odsouhlasena emailem dne 10.5.2013 bez námitek.

