

**ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ
HOSPODAŘENÍ
ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU
ZA ROK 2011**

Město Přestice
Masarykovo nám. 107
334 01 Přestice
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 Přestice

se sídlem: Masarykovo nám. 107, 334 01 Přestice

IČ: 00257125

za období od 1.1.2011 do 31.12.2011

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
Zastoupena starostou: Mgr. Antonín Kmoch

Auditor / auditorská společnost

Název společnosti: AK AUDIT spol. s r.o., osvědčení KA ČR č. 285
Sídlo: Biskupská 3
110 00 Praha 1
IČ: 256 34 780
Odpovědný auditor: Ing. Václava Akšteínová, osvědčení KAČR č. 1388

Jména osob provádějících přezkoumání:

Ing. Václava Akšteínová – auditor
Hana Dimitrovová – asistent auditora
Ing. Jitka Macková – asistent
Mgr. Lucie Vosátková - asistent

Místo přezkoumání: úřad Města Přeštice

Přezkoumání hospodaření provedeno v období:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo: 23. - 24.11.2011
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo: 17.-18.1.2012
11.-12.4.2012

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:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- 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 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 přezkoumávání 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 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 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 ZPRÁVY O 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 2011 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku Města Přeštice v budoucnosti:

Obecné riziko:

Rok 2010 a 2011 je považován za tzv. přechodné období z hlediska zavedení nových účetních metod daných 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. Zároveň jsou uvedené roky tzv. přechodným obdobím z hlediska zavedení souvisejících účetních standardů. Až budou nové účetní metody ustálené, bude nedodržení účetního standardu považováno za nedodržení zákona o účetnictví. Ten totiž v § 36 odst. 1 stanoví, že vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy (vybranými účetními jednotkami jsou podle § 1 odst. 3 zákona o účetnictví mj. územní samosprávné celky), tj. nemohou se od standardů odchýlit.

V případě porušení zákona o účetnictví může finanční orgán (v prvním stupni finanční úřad) podle § 37 odst. 2 písm. b), zákona o účetnictví, uložit pokutu do výše 3% hodnoty brutto aktiv zjištěné z rozvahy.

Riziko v souvislosti se zjištěním uvedeným v příloze B této zprávy:

Chybné přecenění majetku vede k nadhodnocení aktiv Města Přeštice.



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

Algoritmus pro výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. je v roce 2011 rozdílný od algoritmu, který byl použit ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010. Z tohoto důvodu jsou výsledná procenta uvedená ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2011 a 2010, vzhledem k odlišné metodice, nesrovnatelná.

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)	12 710
A	Celkem	12 710
B	Vymezení rozpočtových příjmů	
+	Příjmy celkem po konsolidaci	184 660
+	Zisk po zdanění z hospodářské činnosti	0
B	Celkem	184 660
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	6,88 %

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	4 846
+ Část D/IV.	Krátkodobé závazky	9 353
C	Celkem	14 199
B	Vymezení rozpočtových příjmů	
+	Příjmy celkem po konsolidaci	184 660
+	Zisk po zdanění z hospodářské činnosti	0
B	Celkem	184 660
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	7,69 %

Komentář: Celková hodnota dlouhodobých závazků k 31.12.2011 činí 28 784 TCZK. Ve vymezení závazků v části D/III. Dlouhodobé závazky jsou v částce 4 846 tis. Kč vykázány splátky hypot. úvěru poskytnutého KB na zateplení domů, které budou hrazeny v následujícím roce, ve výši splátek hrazených v roce 2011 (640 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	1 117 844
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	14,39 %

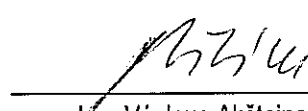
VII. DALŠÍ INFORMACE

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., í písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Zástupcům obce byla předložena zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za rok 2011, byla odsouhlasena emailem bez námitek.

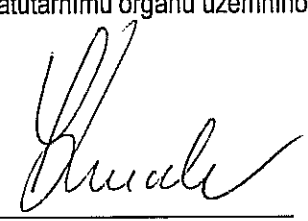
Vyhotoveno dne 30.4.2012

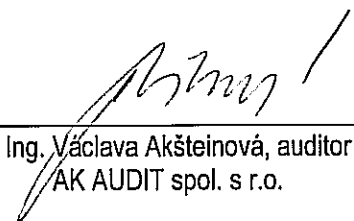

 Ing. Václava Akšteinová
 auditor – osvědčení KA ČR č. 1388
 AK AUDIT spol. s r.o.
 Biskupská 3, Praha 1
 Auditorská společnost – osvědčení KA ČR č. 285

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku Města Přeštice dne 16.5.2012.

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva územního celku Města Přeštice dne 16.5.2012.

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku Města Přeštice dne 16.5.2012.


 Mgr. Antonín Kmocho, starosta
 Město Přeštice


 Ing. Václava Akšteinová, 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 2011 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 Přestice 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

1) Přecenění nemovitého majetku

Při ověřování provedené inventarizace majetku města k 31.12.2011 bylo zjištěno, že došlo k přírůstku na účtu 021.0200 (1274 budovy pro služby obyvatelstvu) z důvodu přecenění tří budov tak, aby výchozí částka při zahájení odpisování odpovídala historickým reálným cenám (v době zařazení do užívání), jak je uvedeno v příloze účetní závěrky.

Dle poskytnutých informací nebylo v minulosti zaúčtováno technické zhodnocení budov, které bylo provedeno nájemci zřejmě do roku 2000. Nedochovaly se žádné dohody uzavřené mezi Městem Přeštice a nájemci, ze kterých by bylo patrné, v jaké výši bylo technické zhodnocení provedeno, a tudíž v jaké výši bylo započteno s nájmem a o jakou výši měla být hodnota nemovitostí zvýšena. Město Přeštice navýšilo hodnotu budov k 31.12.2011 s odvoláním na ČÚS č. 708 na základě odborného odhadu z původních 97.377,50 Kč na 1.750.000,00 Kč, tj. celkem o 1.652.622,50 Kč – doklady 500425 QR 500425, 500426 QR 500426 a 500427 QR 500427 z 31.12.2011. Jedná se o tyto budovy:

Inv.číslo	Část obce/název	Původní cena	Navýšení	Změněná PC
1-20000/55	Rybova 287, Přeštice	80 936,50	1 319 063,50	1 400 000,00
1-20000/56	Veleslavínova 309	12 454,00	137 546,00	150 000,00
1-20000/57	Pizzerie, Veleslavínova 310	3 987,00	196 013,00	200 000,00
		97 377,50	1 652 622,50	1 750 000,00

Při přezkumu byly předloženy doklady, na základě kterých došlo k přecenění budov - podklad pro jednání oceňovací komise a odborný odhad ceny. Vzhledem k tomu, že nebyly předloženy průkazné dokumenty opravňující k doúčtování technického zhodnocení budov a z tvrzení účastníků vyplývá, že žádné takové dokumenty nemají k dispozici, nelze účtovat o přecenění nemovitostí.

2) Účetní SW – majetkové sestavy

Při ověření inventury majetku k 31.12.2011 jsme zjistili, že SW VERA neumožňuje vytisknout stav majetku zpětně k datu. Pokud dojde k vyřazení majetku v následujícím účetním období, tento majetek se již v sestavách k 31.12. nezobrazí.

3) Příloha účetní závěrky

V části A.4. Informace podle §7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů není správně vykázán majetek účetní jednotky. Drobný dlouhodobý majetek je vykázán na řádku P.I.3., má být vykázán na ř. P.I.1. nebo P.I.2. Na stejném řádku je vykázána hodnota zboží určeného k prodeji. Jedná se o turistické známky, samolepky, svíčky, pohlednice apod. Tato hodnota má být vykázána v rozvaze část B.I.8.

V části A.8. Informace podle § 66 odst. 6 není uvedena podmíněnost nabytí právních účinků vkladu do katastru nemovitostí.

Část A.9. Informace podle § 66 odst. 8 – tato část se týká příspěvkových organizací.

V části D.5. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku není uveden majetek, který byl oceněn podle § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví.

V části D.6. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem není uvedena výměra lesních pozemků s lesním porostem.

V části D.7. Výše ocenění lesních porostů není uvedeno ocenění lesních porostů.

V části E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy nejsou uvedeny doplňující a vysvětlující informace k jednotlivým položkám rozvahy – přijetí a splácení úvěrů, rozpis chyb účtu 408 – Chyby minulých účetních

období a další významné skutečnosti ovlivňující výši aktiv či pasiv, které se nedají přímo vyčíst z dat uvedených ve výkazu Rozvaha.

V části E.2. Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty nejsou uvedeny doplňující a vysvětlující informace k jednotlivým položkám výkazu zisku a ztráty – časové rozlišení, účetní operace, které významně ovlivnily výnosy či náklady a další významné skutečnosti ovlivňující výši nákladů či výnosů, které se nedají přímo vyčíst z dat uvedených ve Výkazu zisku a ztráty.

Jedná se o nevýznamné chyby, které nezkreslují pohled na celkovou finanční situaci města.



Stanovisko statutárního orgánu územního celku Města Přestice 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 2011, byla odsouhlasena emailem dne 9.5.2012 bez námitek.