

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Město Sezimovo Ústí za rok 2006

1. Předmět přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Město Sezimovo Ústí za rok 2006 bylo provedeno na základě písemné smlouvy ze dne 29.12.2005 mezi objednatelem Město Sezimovo Ústí, zastoupeného starostou Miroslavem Vocílkou a auditorem BRÁZDA-AUDIT CZ s.r.o., IČ: 26033402, osvědčení KA ČR č. 369, se sídlem České Budějovice, Zátkovo nábřeží 7, PSČ: 370 01, zastoupená Ing. Josefem Brázdou, jednatel (současně odpovědný auditor, osvědčení KA ČR č. 0758).

Název právnické osoby: Město Sezimovo Ústí

IČ: 00252859

Právní forma: Územně samosprávný celek (dále jen město)

Sídlo: Dr. E. Beneše 21, 391 01 Sezimovo Ústí

Určení zprávy: Zastupitelstvo Města Sezimovo Ústí

Doba provedení: březen 2007

Ověřování provedli: Ing. Josef Brázda – odpovědný auditor
Ivana Volková
Stanislav Prágr

Za město přítomni: Ing. Eva Šišková
Leona Kutnerová

Datum předání zprávy: 30.3.2007

2. Výsledek přezkoumání

Přezkoumání hospodaření Města Sezimovo Ústí za rok 2006 bylo provedeno na základě obecně platných právních předpisů:

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších změn a doplnění
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších změn a doplnění
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších změn a doplnění
- zákon č. 40/2004 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších změn a doplnění
- zákon č. 254/2000 Sb., o auditorech a o změně zákona č. 165/1998 Sb., ve znění pozdějších předpisů
- auditorská směrnice č. 52 – přezkoumání hospodaření a audit účetní závěrky územních samosprávných celků

- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)

Provedli jsme přezkoumání hospodaření města Sezimovo Ústí za rok 2006 na základě údajů o ročním hospodaření města. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán města. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání 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, s auditorskou směrnicí č. 52 – Přezkoumání hospodaření a audit účetní závěrky územních samosprávných celků a Mezinárodními auditorскими standardy. Předmětem přezkoumání byly údaje, které jsou podle § 17 zákona č. 250/2000 Sb. součástí závěrečného účtu, tj. údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků, finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů. Dále bylo předmětem přezkoumání vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a k rozpočtu kraje, nakládání s majetkem města, včetně zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, stav pohledávek a nakládání s nimi, zřizování věcných břemen k majetku města.

Předmět přezkoumání dle § 2 odst. 1 písm. d. a f. a odst. 2 písm. b., f. a g. zákona č. 420/2004 Sb. se Města Sezimovo Ústí netýká.

Přezkoumání spočívalo v ověření dodržování povinností uložených zákonem a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření města. Dále ověření souladu vedení účetnictví města se zákonem o účetnictví a právními předpisy vydanými k jeho provedení a souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem (§ 2 zákona č. 420/2004 Sb.).

Přezkoumání bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem a s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření. U dokladů o přezkoumávaných operacích nebyly zjištěny věcné a formální nesprávnosti.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města není auditorskou zprávou a její výsledek nemůže být považován za auditorský výrok.

Hospodaření města, údaje účetní závěrky a závěrečný účet města odpovídá platným obecně závazným právním předpisům, schválenému rozpočtu městským zastupitelstvem dne 12.12.2005 (usnesení zastupitelstva města č. 106/2005), resp. upravenému rozpočtu po schválených změnách. Při provádění přezkoumání hospodaření města nebyly zjištěny chyby a nedostatky ani rozpory se závaznými právními předpisy, a proto vyslovují výsledek přezkoumání hospodaření města BEZ CHYB A NEDOSTATKŮ.

Cílem této zprávy je informovat zastupitelstvo města a jeho prostřednictvím občany města o úrovni hospodaření s městským majetkem, plnění rozpočtu a o finanční situaci města, z tohoto důvodu doplňujeme zprávu o zjištění v průběhu přezkoumání k jednotl. ověřovaným oblastem.

3. Zpráva o provedeném přezkoumání

3.1. Rozpočtové hospodaření

Proces sestavení, projednání, schválení rozpočtu a rozpočtových změn je v souladu s předpisy a za účasti zastupitelstva. Při kontrole plnění rozpočtu nebyly shledány položky s jiným obsahem.

Rozpočtové hospodaření včetně evidence, informovanosti o plnění rozpočtu, delegování úrovně odpovědnosti za rozpočtové prostředky a dodržování rozpočtové kázně jednotl. správci rozpočtových prostředků auditor hodnotil jako VELMI DOBRÉ.

Přehled plnění rozpočtu v tis. Kč po konsolidaci dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu:

Název příjmů	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy	57 805	62 177	62 195
Nedaňové příjmy	4 630	8 317	8 286
Kapitálové příjmy	19 200	18 882	18 921
Přijaté dotace	11 807	28 160	28 170
Celkem příjmy	93 442	117 536	117 572

Název výdajů	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	72 181	81 992	78 477
Kapitálové výdaje	26 505	40 288	34 549
Výdaje celkem	98 686	122 280	113 026

Hospodaření města s rozpočtem příjmů a výdajů za rok 2006 skončilo přebytkem ve výši 4 546 tis. Kč.

Hospodaření města v roce 2006 odpovídá platným obecně závazným právním předpisům, schválenému rozpočtu městským zastupitelstvem dne 12.12.2005 (usnesení zastupitelstva města č. 106/2005). Rozpočtové změny byly v průběhu roku projednány a schváleny zastupitelstvem města.

Schválení rozpočtu:

Rozpočet je předkládán v dostatečně podobě určené zákonem č. 250/2000 Sb.

Rozpočtová opatření:

Bez připomínek.

3.2. Účetnictví a účetní výkazy

1. Porovnáním údajů Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a Rozvahy k 31.12.2006, zpracované v plném rozsahu bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů účtové osnovy.
2. Zůstatky uvedené v rozvaze k 1.1.2006 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31.12.2005.
3. Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a s platnými postupy účtování pro územně samosprávné celky. Byly zkontrolovány namátkově doklady za měsíc červen a prosinec 2006. Kontrola byla zaměřena i na oprávněnost nařizování hospodářských operací, náležitosti dokladů, ověření zaslání plateb na účty příjemců. Ve vybraném vzorku nebyly shledány nedostatky. Nebyly zjištěny systémové nesprávnosti.
4. Stavy majetku a závazků byly ověřeny inventarizacemi k 31.12.2006. Inventarizace majetku a závazků byly zpracovány na základě „Pokynu č. 6/2006 k provedení inventur majetku - rok 2006“ ze dne 16.10.2006.
5. Byly zkontrolovány kontrolní okruhy týkající se peněžních fondů, dále bylo přezkoumání hospodaření zaměřeno na přezkoumání nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví města, na finanční operace, týkající se cizích zdrojů. Nebyly shledány žádné nedostatky.

3.3 Vnitřní normy, vnitřní kontrolní systém, vnější kontroly

Město má zpracované vnitřní normy na dobré úrovni. Vnitřní kontrolní systém dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě byl zaveden v dubnu 2004. V souladu s vyhláškou MF ČR č. 64/2002 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) byly provedeny finanční kontroly.

3.4 Příspěvkové organizace zřizované Městem Sezimovo Ústí

Městské středisko kultury a sportu, nám. T. Bati 701
Základní škola a Mateřská škola Sezimovo Ústí, 9. května 489
Základní škola Sezimovo Ústí, Školní náměstí 628
Základní škola Sezimovo Ústí, Švehlova 111
Mateřská škola Zahrádka Sezimovo Ústí, Kaplického 1037
Mateřská škola Sezimovo Ústí, Lipová 649
Správa Města Sezimovo Ústí, Průmyslová 1095

3.5 Ručení za závazky fyzických a právnických osob

Dne 12.4.2001 byla uzavřena mezi Městem Sezimovo Ústí a společnostmi EFIS a.s. a ENERGOINVEST, a.s. dohoda o převzetí práv a povinností z leasingové smlouvy. V případě, že společnost ENERGOINVEST, a.s. bude v prodlení dva měsíce po splatné čtvrtletní leasingové splátce z leasingové smlouvy a která nebude uhrazena ani v přiměřeném náhradním termínu, nebo v okamžiku ukončení leasingové smlouvy, stává se leasingovým nájemcem Město Sezimovo Ústí.

3.6 Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu, podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

Podíl pohledávek na rozpočtu (v %)	3,04 %
Podíl závazků na rozpočtu (v %)	54,23 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku (v %)	12,61 %

Výpočet ukazatelů byl zpracován podle stanoveného algoritmu Ministerstva financí ČR.

4. Závěr

Úroveň hospodaření města, zejména předpisy o finančním hospodaření města, o hospodaření s jeho majetkem, zpracování účetnictví, rozpočtový proces, dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy považuje auditor za velmi dobré. Při přezkoumání hospodaření podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly zjištěny chyby a nedostatky.


Zaměstnanci městského úřadu jsou odborně na výši, v průběhu kontroly poskytli potřebnou součinnost a všechna požadovaná vysvětlení.

Auditor nebyl přítomen fyzickým inventurám hmotného majetku města.


Tato zpráva o provedení přezkoumání hospodaření města byla vyhotovena v 5 výtiscích, z nichž 4 jsou určeny pro objednatele, jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.


Přezkoumání hospodaření města bylo provedeno dle platných právních předpisů České republiky.

V Českých Budějovicích dne 28. března 2007


.....
Ivana Volková
zaměstnanec
BRÁZDA-AUDIT CZ s.r.o.




.....
Ing. Josef Brázda
Odpovědný auditor a jednatel
Osvědčení KA ČR č. 0758


.....
Stanislav Prágr
zaměstnanec
BRÁZDA-AUDIT CZ s.r.o.

BRÁZDA-AUDIT CZ s.r.o.
IČ: 26033402
Osvědčení KA ČR č. 369
Zátkovo nábřeží 7
370 01 České Budějovice

Společnost BRÁZDA-AUDIT CZ s.r.o. je zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Českých Budějovicích v oddílu C, vložce 10454.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření k vyjádření bylo město seznámeno dne 28.3.2007 (bez připomínek) a dne 30.3.2007 zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření převzal starosta Ing. Bedřich Beneš.



.....
Ing. Bedřich Beneš