

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce město Příbram za rok 2012

1. Předmět přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce město Příbram za rok 2012 bylo provedeno na základě písemné smlouvy mezi objednatelům město Příbram, zastoupeného na základě pověření 1. místostarostou MUDr. Ivanem Šedivým a auditorem AZP CZ s.r.o., IČ: 25198751, osvědčení KA ČR č. 343, se sídlem České Budějovice, Jirovcova 37, PSČ 370 01.

Název právnické osoby: Město Příbram

IČ: 00243132

Právní forma: Územně samosprávný celek (dále jen město)

Sídlo: Tyršova 108, 261 19 Příbram

Určení zprávy: Zastupitelstvo města Příbram

Doba provedení: březen a duben 2013

Ověřování provedli: Ing. Libuše Kyselová

Ing. Jan Brázda

Ivana Volková

Za město přítomni: Ing. Venuše Štochllová

Olga Štílipová

Ing. Jiřina Dubcová

Datum předání zprávy: 25.4.2013

2. Výsledek přezkoumání

Přezkoumání hospodaření města Příbram za rok 2012 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. 137/2006 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. 410/2009 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 Příbram za rok 2012 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, údaje o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti. 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.

Přednět přezkoumání dle § 2 odst. 1 písm. d. a f. a odst. 2 písm. e. a f. zákona č. 420/2004 Sb. se města Příbram 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 zastupitelstvem města dne 20.2.2012 (usnesení zastupitelstva města č. 308/2012/ZM). Při provádění přezkoumání hospodaření města nebyly zjištěny chyby a nedostatků ani rozpory se závaznými právními předpisy, a proto vyslovuji 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 doplňují zprávu o zjištění v průběhu přezkoumání k jednotlivým 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 a rady města. Při kontrole plnění rozpočtu nebyly sledány položky s jiným obsahem.

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

Přehled plnění rozpočtu příjmů a výdajů včetně fondů obce v tis. Kč po konsolidaci dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu:

Název příjmu	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy	354 411	361 408	356 702
Nedaňové příjmy	65 826	66 477	69 477
Kapitálové příjmy	45 444	45 444	29 754
Přijaté dotace	172 188	188 034	173 233
Celkem příjmy	637 869	661 363	629 166
Název výdajů	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	494 092	518 138	488 340
Kapitálové výdaje	210 881	210 329	148 839
Výdaje celkem	704 973	728 467	637 179
Financování	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
	67 104	67 104	8 013

Hospodaření města s rozpočtem příjmů a výdajů za rok 2012 skončilo schodkem ve výši 8 013 tis. Kč.

Stav peněžních prostředků k 1.1.2012 na základním účtu byl 36 987 tis. Kč, zůstatek peněžních prostředků k 31.12.2012 na základním účtu byl 23 221 tis. Kč. Stav peněžních prostředků k 1.1.2012 na běžných účtech peněžních fondů byl 10 493 tis. Kč, zůstatek peněžních prostředků k 31.12.2012 na běžných účtech peněžních fondů byl 10 199 tis. Kč.

Hospodaření města v roce 2012 odpovídá platným obecně závazným právním předpisům, schválenému rozpočtu zastupitelstvem města dne 20.2.2012 (usnesení zastupitelstva města č. 308/2012/ZM). Rozpočtové změny byly v průběhu roku projednány a schváleny správci kapitol, radou a zastupitelstvem města.

Schválení rozpočtu:

Rozpočet je předkládán v dostatečné 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 31.12.2012, zpracované v plném rozsahu bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů účtové osnovy.
2. Zůstatky uvedené v rozvaze k 1.1.2012 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31.12.2011.
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 leden, duben, říjen a prosinec 2012. 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 31.12.2012.
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 a taktéž i na náklady a výnosy podnikatelské (hospodářské) činnosti města. 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 od 10.3.2003, nabytím účinnosti Kontrolního řádu. V souladu s vyhláškou MF ČR č. 416/2004 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 interní auditorkou provedeny finanční kontroly.

3.4 Příspěvkové organizace zřizované městem Příbram

Technické služby města Příbram
Péčovatelská služba města Příbram
Divadlo A. Dvořáka Příbram
Knihovna Jana Drdy Příbram
Sportovní zařízení města Příbram
Galerie Františka Drtíkova Příbram
Městské jesle a rehabilitační stacionář Příbram
Základní škola, Příbram pod Svatou Horou, Příbram
Základní škola, Příbram-Březové Hory, Prokopská 337
Základní škola, Příbram II, Jiráskovy sady 273
Základní škola, Příbram VIII, Školní 75
Waldorfská škola Příbram – Základní škola, Gymnázium a Střední odborné učiliště Příbram, Hornická 327

Školní jídelna, Příbram VIII, Školní 75
 Školní jídelna, Příbram II, K Zátíší 274
 Základní umělecká škola Antonína Dvořáka Příbram III, Jungmannova 351
 Základní umělecká škola, Příbram I, nám. T. G. Masaryka 155
 Mateřská škola V Zahradě
 Mateřská škola Kličkova vila
 Mateřská škola Klubíčko
 Mateřská škola Pernilková chaloupka
 Mateřská škola 28. října 55, Příbram VIII
 Mateřská škola, Příbram VII, Bratří Čapků 278
 Mateřská škola Pohádka
 Mateřská škola, Příbram VII, Jana Drdy 496
 Mateřská škola, Příbram III, Jungmannova 91
 Mateřská škola, Příbram VIII, Školní 131
 Mateřská škola pod Svatou Horou
 Alternativní mateřská škola
 Mateřská škola Rybička

Obchodní společnost Městské lesy Příbram s.r.o.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu (v %)	18,79 %
Celková hodnota dlouhodobých pohledávek	4 492 tis. Kč
Podíl závazků na rozpočtu (v %)	3,02 %
Celková hodnota dlouhodobých závazků	46 060 tis. Kč
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku (v %)	1,93 %

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 překoumání 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 překoumání hospodaření města byla vyhotovena v 7 výtiscích, z nichž 6 je určeno 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.

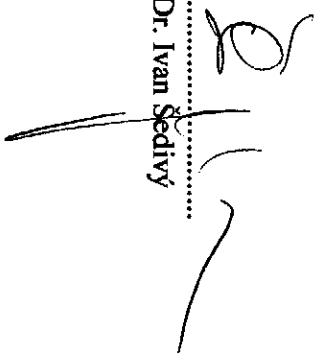
V Českých Budějovicích dne 17. dubna 2013

Ing. Libuše Kyselová
odpovědný auditor a jednatel
Osvědčení KA ČR č. 721

AZP CZ s.r.o.
IČ: 25198751
Osvědčení KA ČR č. 343
Jírovцова 37
370 01 České Budějovice



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodářství k vyjádření bylo město seznámeno dne 17.4.2013 (bez připomínek) a dne 25.4.2013 zprávu o výsledku přezkoumání hospodářství převzal 1. místostarosta MUDr. Ivan Šedivý.


.....
MUDr. Ivan Šedivý

**ZÁPIS O PROJEVNÁNÍ ZPRÁVY AUDITORA O VÝSLEDKU PŘEZKUMÁNÍ
HOSPODAŘENÍ**

s finančním výborem zastupitelstva města Příbram

Niže uvedeného dne byla auditorskou společností AZP CZ s.r.o. (Osvědčení KA ČR č. 343) projednána se zastupcem finančního výboru zastupitelstva města Příbram (IČ: 00243132) se sídlem Tyršova 108, Příbram, zpráva auditora o výsledku přezkoumání hospodaření města Příbram za rok 2012 a to v souladu s § 14, odst. (6) zákona o auditorech.

V Příbrami dne 25.4.2013

Za finanční výbor zastupitelstva města PŘÍBRAM:
předseda finančního výboru

Tyršova 108
261 01 Příbram
IČ: 00243132



Za společnost AZP CZ s.r.o.: Ing. Libuše Kyselová
odpovědný auditor a jednatel

