

# ZPRÁVA

## O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

### města Blovice

za období 1.1.2010 do 31.12.2010

květen 2011

#### ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

##### I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

###### Územní samosprávný celek:

Název územního celku: město Blovice  
Statutární orgán: starosta Jan Poduška  
Sídlo: Masarykovo náměstí 143, Blovice, PSČ 336 01  
IČO: 00 25 64 55  
Právní forma: územní samosprávný celek

###### Auditorská společnost:

Název: HZ Plzeň spol. s r.o.  
Sídlo: Nepomucká 10, Plzeň, 326 00  
Pracovníci kontrolní skupiny: Ing. Michael Ledvina auditor č. 1375  
Ing. Václav Kůs registrovaný asistent auditora, daňový poradce  
Ing. Lenka Tušková asistent auditora

Místo přezkoumání: kancelářské prostory územního samosprávného celku

###### Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

dílčí přezkoumání říjen - prosinec 2010  
závěrečné přezkoumání leden 2011

## 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 právnickými nebo fyzickými osobami,
- e) 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 krajů, 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., 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.

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

- 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 změnách některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o 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, 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.

#### IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný starosta Jan Poduška.

Naší 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., o 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 **města Blovice** je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

#### V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření **města Blovice** 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 Blovice**. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Rozsah přezkoumané dokumentace:

- Převodový můstek k 1.1.2010
- Rozpočtové provizorium, schválený rozpočet, rozpočtová opatření, rozpočtový výhled
- Závěrečný účet roku 2009
- Usnesení zastupitelstva za rok 2010
- Zápis z jednání finančního výboru za rok 2010
- Rozvaha a výkaz zisku a ztráty příspěvkových organizací za rok 2010
- Zápis z kontrol příspěvkových organizací
- Přijaté faktury za období 1 – 2, 9 / 2010
- Vyúčtování dotací ze SR
- Fyzická a dokladová inventarizace k 31.12.2010
- Analytická obrátová předvaha k 31.12.2010, FIN 2 – 12 M k 31.12.2010
- Rozvaha a výkaz zisku a ztráty územního samosprávného celku za rok 2010

#### VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

##### A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření města Blovice jsme nezjistili 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 (materialistu) a jejich vztah k hospodaření města Blovice jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření územního celku města Blovice za rok 2010 jsme nezjistili chyby a nedostatky.**

**Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání v průběhu roku 2009 byly územním celkem k 31.12.2010 odstraněny.**

#### **C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA**

Dle § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů nebyla zjištěna žádná rizika, která by měla negativní dopad na hospodaření územního celku města Blovice v budoucnosti.

#### **D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU MĚSTA BLOVICE A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU MĚSTA BLOVICE**

| <b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b> |   |                 |
|-------------------------------------|---|-----------------|
| A                                   | Krátkodobé pohledávky                   | 5 129 tis. Kč   |
| B                                   | Rozpočtové příjmy celkem po konsolidaci | 114 834 tis. Kč |
| A/B * 100 %                         | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu   | 4,47 %          |

| <b>Podíl závazků na rozpočtu</b> |   |                 |
|----------------------------------|---|-----------------|
| C                                | Krátkodobé závazky                      | 23 818 tis. Kč  |
| B                                | Rozpočtové příjmy celkem po konsolidaci | 114 834 tis. Kč |
| C/B * 100 %                      | Výpočet podílu závazků na rozpočtu      | 20,74 %         |

| <b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b> |   |                 |
|--|---|-----------------|
| D  | Zastavený majetek   | 136 352 tis. Kč |
| E  | Celkový majetek územního celku  | 566 175 tis. Kč |
| D/E * 100 %  | Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 24,08 %         |

V Plzni dne 11. 5. 2011

HZ Plzeň spol. s r.o.  
 Nepomucká 10, Plzeň  
 osvědčení o zápisu do seznamu  
 auditorských společností č. 219  
 Ing. Michael Ledvina – jednatel

Ing. Michael Ledvina  
 osvědčení o zápisu do  
 seznamu auditorů č. 1375