



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Tachov za rok 2008

1. Úvod

Provedli jsme přezkoumání hospodaření města Tachov za rok 2008 na základě údajů o ročním hospodaření města. Za hospodaření, které je předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán města. Naši úlohou je vydat na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, a v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími doložkami Komory auditorů České republiky. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

1.1. přezkoumávaný subjekt

Město Tachov
IČ : 00260231
(dále jen město)

1.2. kontrolor

Společnost ADU.CZ s.r.o., licence KA ČR č. 368,
Sídlo : Záměstí 68, Malenice, okr. Strakonice
IČ : 62522078
zastoupená
Ing. Simonou Pacákovou, auditorem, dekret KA ČR č. 1825
Ing. Elenorou Herlíkovou

1.3. přezkoumávané období

Předmětem přezkoumání bylo hospodaření města za kalendářní rok 2008.

1.4. místo a doba přezkoumání

Přezkoumání bylo prováděno dílčími přezkoumávaními na Městském úřadě v Tachově.

2. Způsob provedení přezkoumání

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

3. Předmět přezkoumání a hlediska přezkoumání

Předmětem přezkoumání byly všechny skutečnosti uvedené v § 2 zákona 420/2004 S., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Předmět přezkoumání byl ověřen z hlediska

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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.

4. Postup přezkoumání a zjištěné chyby a nedostatky

Předmětem přezkoumání byly údaje o ročním hospodaření města, tvořící součást závěrečného účtu:

4.1. plnění příjmů a výdajů rozpočtu obce včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Předmětem kontroly byl postup schvalování rozpočtu na rok 2008, dodržování pravidel při schvalování rozpočtových opatření. Při přezkoumání nebyly v této oblasti zjištěny nedostatky. Závěrečný účet za rok 2007 byl schválen v řádném termínu.

4.2. finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů města

Město zřídilo Fond rozvoje bydlení a sociální fond. Ve tvorbě i čerpání těchto fondů nebyly zjištěny nedostatky.

4.3. náklady a výnosy podnikatelské činnosti města

Město neprovozuje podnikatelskou činnost.

- 4.4. peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, dobrovolnými svazky obcí anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami

Město nemá uzavřeny předmětné smlouvy.

- 4.5. finanční operace, týkající se cizích prostředků

Město nespravuje cizí prostředky.

- 4.6. hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Předmětem přezkoumání byly prostředky přijaté na akci „Sanace a revitalizace areálu Rybena v centru města Tachova“ a na akci „Výstavba záchytného parkoviště pro přestup na veřejnou dopravu“. Nebyly shledány nedostatky.

- 4.7. vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

Nebyly shledány nedostatky.

- 4.8. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví města

Majetek města je řádně inventarizován. Při přezkoumání jsme se zaměřili na schvalování prodeje pozemků a staveb zastupitelstvem města. Nebyly shledány nedostatky.

- 4.9. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří město

Majetek bezúplatně zapůjčený od státu je řádně inventarizován a je řádně zachycen v účetnictví. Nebyly shledány nedostatky.

- 4.10. zadávaní a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Při přezkoumání byla namátkově zkontrolována zakázka na službu, jejímž dodavatelem je společnost A.S.A. – svoz komunálního odpadu. Nebyly shledány nedostatky.

4.11. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Při přezkoumání byla zjištěna chyba ve vykazování některých závazků v účetnictví. Chyba je popsána v bodě 4.15. Stav pohledávek a závazků a jejich podíl na rozpočtu města (po opravě celkové výše pohledávek a závazků o 104.262 Kč):

	31.12.2007	31.12.2008
rozpočet za běžný rok - skutečně příjmy po konsolidaci	279 938 660,08	293 558 120,58
pohledávky	12 022 360,31	12 517 438,65
podíl pohledávek na skutečných příjmech po konsolidaci	4,29%	4,26%
závazky	31 141 299,00	22 661 230,88
podíl závazků na skutečných příjmech po konsolidaci	11,12%	7,72%

4.12. ručení za závazky fyzických a právnických osob

Město ručí za závazky své založené právnické osoby, což je v souladu s účetními postupy zachyceno v příloze k účetní závěrce i v podrozvahové evidenci Města. Nebyly shledány nedostatky.

4.13. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

V roce 2008 nebyly zřízeny žádné nové zástavy. Zástava majetku Města ve prospěch Komerční Banky a.s. skončila a nadále je zastaven majetek pouze ve prospěch Ministerstva pro místní rozvoj České republiky. Hodnota zastaveného majetku je uvedena v následující tabulce:

	31.12.2007	31.12.2008
stálá aktiva (dlouhodobý majetek)	2 800 996 939,00	2 803 628 819,71
aktiva celkem (majetek celkem)	2 865 141 206,87	2 875 741 458,41
- z toho zastavený majetek	105 060 598,80	77 158 206,51
podíl zastaveného majetku na stálých aktivech	3,75%	2,75%
podíl zastaveného majetku na aktivech celkem	3,67%	2,68%

Upozorňuji na skutečnost, že město v souladu s vyhláškou 505/2002 Sb., a v souladu s Českými účetními standardy neodepisuje dlouhodobý majetek ani netvoří opravné položky k pochybným a nedobytným pohledávkám. V účetnictví jsou tedy vykázány pořizovací ceny dlouhodobého majetku a nominální hodnoty pohledávek. Reálné hodnoty dlouhodobého majetku i pohledávek jsou významně nižší.

4.14. zřizování věcných břemen k majetku města

Nebyly shledány nedostatky.

4.15. účetnictví vedené městem

Při přezkoumání bylo zjištěno, že některé závazky jsou chybně vykázány na účtech pohledávek. Jedná se konkrétně o účet 31661 – mylná platba na příjmovém účtu. Na tomto účtu je k 31.12.2008 vykázán zůstatek - 84.538 Kč. Tato částka představuje závazek, nikoliv zápornou pohledávku. Dále je stejná chyba na účtu 378 – jiné pohledávky. Na tomto účtu je vykázán i závazek ve výši 19.724 Kč. Opět se jedná o mylnou platbu. Tímto chybným vykázáním došlo ke zkreslení pohledávek i závazků o 104.262 Kč.

Dále bylo zjištěno, že účetní jednotka nepostupovala v souladu se zákonem o účetnictví a s vyhláškou č. 505/2002 Sb., protože byly do výnosů na účet 215 zaúčtovány i platby za prodané pozemky, které byly přijaty předem, před uskutečněním prodeje pozemků. Prodej pozemků se uskutečnil až v roce 2009. Tato chyba a její výše je popsána účetní jednotkou v příloze k účetní závěrce v bodě 17. V souladu s účetními předpisy je nutno náklady a výnosy související s prodejem pozemků účtovat v období, kdy nabyly účinnosti právní účinky vkladu do Katastru nemovitostí.

Mimo tyto metodické chyby nebyly v účetnictví vedeném Městem nalezeny žádné nedostatky. Všechny účetní doklady, které byly zkontrolovány, byly věcně i formálně správné a byly zaúčtovány ve správném období a odpovídajícím způsobem.

5. **závěr z přezkoumání**

Při přezkoumání byly zjištěny chyby a nedostatky (viz bod 4.15), které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 pod písmenem c) zákona 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

6. datum vyhotovení zprávy

Tato zpráva byla vyhotovena dne 30. května 2009.



A handwritten signature in dark ink, appearing to read "Simona Pacáková".

ADU.CZ s. r. o

Záměstí 68, 387 06 Malenice

licence KA ČR č. 368

jménem společnosti ADU.CZ s.r.o. vypracovala zprávu Ing. Simona Pacáková, auditor, dekret KA ČR č. 1825