

Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření roku 2009 Města Litoměřice

Ověřované město : Město Litoměřice
Příjemce : Mgr.Ladislav Chlupáč, starosta
Ověření provedla : Ing. Zdeňka Cahlíková, auditorka
číslo osvědčení KAČR 1345
Datum kontroly : 04., 08.-10.06., 01.-04.09., 24.-27.11.,
01.,18.12. 2009
21.,-22., 25.01., 17.-20., 24., 26.-27., 31.05.,
01.-02., 07.-09. 06. 2010
Místo kontroly : Město Litoměřice, Mírové náměstí 15/7,
412 73 Litoměřice
Datum projednání zprávy : 09. 06. 2010
Místo projednání zprávy : Litoměřice
Datum vyhotovení zprávy : 09. 06. 2010
Místo vyhotovení zprávy : Litoměřice

Přílohy: Výkazy k 31. 12. 2009
Fin 2 – 12 M
Úč OÚPO 3 – 02
Úč OÚPO 4 – 02
Úč OÚPO 5 – 02
Příloha

Počet stejnopisů: 5
Rozdělovník: 4 x město
1 x auditor

Obsah

Oddíl I	Smlouva	3
Oddíl II	Vstupní údaje o městu	3
Oddíl III	Předmět přezkoumání hospodaření	3
Oddíl IV	Opatření doporučená ve zprávách o průběžném přezkoumání hospodaření	5
Oddíl V	Bilanční kontinuita	5
Oddíl VI	Přezkoumání plnění příjmů a výdajů rozpočtu	5
Oddíl VII	Schvalování návrhu rozpočtu	7
Oddíl VIII	Ukazatel dluhové služby	7
Oddíl IX	Čerpání účelových prostředků a jejich vypořádání	7
Oddíl X	Hospodářská činnost	9
Oddíl XI	Zřízené příspěvkové organizace	9
Oddíl XII	Sdružování finančních prostředků	10
Oddíl XIII	Významné soudní spory	10
Oddíl XIV	Účetní závěrka	10
Oddíl XV	Inventarizace (vč.zástav, věcných břemen a závazků vůči třetím osobám)	11
Oddíl XVI	Vnitřní kontrolní systém	14
Oddíl XVII	Veřejné zakázky	15
Oddíl XVIII	Riziková aktiva	15
Oddíl XIX	Závěr	16

Oddíl I

Smlouva

Dle smlouvy ze dne 14. 10. 2003 o přezkoumání hospodaření Města Litoměřice a dodatku ze dne 06. 09. 2004 uzavřené mezi Městem Litoměřice a společností AUDIT KORREKT s.r.o. Praha 10 bylo provedeno přezkoumání hospodaření za rok 2009.

Oddíl II

Vstupní údaje o městu

Název subjektu:	Město Litoměřice
Adresa:	Mírové náměstí 15/7, 412 01 Litoměřice
Právní forma:	obec
Datum vzniku:	1.7.1973
IČ:	00 26 39 58

Oddíl III

Předmět přezkoumání hospodaření

Přezkoumání hospodaření města bylo provedeno na základě zákona o obcích č. 128/2000 Sb., zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů č. 250/2000 Sb., zákona o účetnictví 563/1991 Sb., zákona o zadávání veřejných zakázek č. 137/2009 Sb., zákona 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, zákona o auditorech a Komoře auditorů České republiky 93/2009 Sb., platných auditorských směrnic, z hlediska rozpočtu schváleného zastupitelstvem města.

1.

Předmětem přezkoumání jsou údaje, které jsou podle § 17 zákona 250/2000 Sb. součástí závěrečného účtu :

- Údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a ostatních peněžních operací včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů § 6 odst. 1
- Údaje o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti §6 odst. 3
- Údaje o peněžních operacích týkajících se cizích prostředků §6 odst. 2
- Údaje o peněžních operacích týkajících se sdružených prostředků § 6 odst 2

2.

Předmětem přezkoumání je dále nakládání s majetkem ve vlastnictví územních samosprávných celků, včetně majetku, který byl předán do správy jimi zřizovaných příspěvkových organizací, popřípadě i majetku vloženého do dobrovolného svazku obcí. Ověřuje se:

- Dodržování povinností uložených zákonem a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- Dodržování souladu vedení účetnictví územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí se zákonem o účetnictví a právními předpisy vydanými k jeho provedení
- Dodržování souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

3.

Předmětem přezkoumání je dále i účetní závěrka. Jedná se o následující výkazy:

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 – 12 M
- Rozvaha Úč OÚPO 3 – 02
- Výsledovka Úč OÚPO 4 – 02
- Příloha Úč OÚPO 5 – 02

4.

Předmětem přezkoumání je dle zákona 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí:

§ 2,3

(1) Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zvláštního právního předpisu, 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 právními 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.

(2) Předmětem přezkoumání dále je

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 zvláštního právního předpisu,
- 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.

Oddíl IV

Opatření doporučená ve zprávách o průběžném přezkoumání hospodaření a dalších kontrolních zprávách

V rámci průběžného ověřování jednotlivých okruhů byly zpracovány 3 dílčí zprávy z celkem 12 okruhů a dalších 23 zpráv z dalších kontrolních okruhů..

Nebyla uložena významná opatření.

Dílčí doporučení byla provedena.

Doplnění záznamů bylo zajištěno.

V závěru přezkumu bylo zjištěno, že připomínky z dílčích kontrol byly zohledněny.

Oddíl V

Bilanční kontinuita

Při porovnání počátečních zůstatků v rozvaze k 1.1.2009 a konečných zůstatků k 31.12.2008 nebylo zjištěno porušení bilanční kontinuity.

Bilanční kontinuita byla dodržena.

Oddíl VI

Přezkoumání plnění příjmů a výdajů rozpočtu

1.

Plnění rozpočtu podle finančního výkazu

Tabulka č. 1 – Příjmy

<i>Třída</i>	<i>Typ příjmu</i>	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Upravený rozpočet</i>	<i>Skutečnost k 31.12.2009</i>
1	Daňový	282 979 000,00	248 516 000,00	249 845 956,45
2	Nedaňový	28 892 000,00	37 999 500,00	37 598 791,47

3	Kapitálové	147 255 000,00	144 122 000,00	154 514 269,27
4	Dotace	68 738 000,00	272 928 500,00	1 546 019 429,73
	Celkem	527 864 000,00	703 566 000,00	1 987 978 446,92
	Konsolidace			1 273 091 074,05
	Celkem po konsolidaci	527 864 000,00	703 566 000,00	714 887 372,87

Tabulka č. 2 – Výdaje

<i>Třída</i>	<i>Typ výdaje</i>	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Upravený rozpočet</i>	<i>Skutečnost k 31.12.2009</i>
5	Běžné	399 281 000,00	597 918 000,00	1 824 010 898,82
6	Kapitálové	457 494 000,00	430 877 000,00	412 951 192,19
	Celkem	856 775 000,00	1 028 795 000,00	2 236 962 091,01
	Konsolidace			1 273 091 074,05
	Celkem po konsolidaci	856 775 000,00	1 028 795 000,00	963 871 016,96

Tabulka č. 3 – Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci

<i>Typ</i>	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Upravený rozpočet</i>	<i>Skutečnost k 31. 12. 2009</i>
Příjmy celkem po konsolidaci	527 864 000,00	703 566 000,00	714 887 372,87
Výdaje celkem po konsolidaci	856 775 000,00	1 028 795 000,00	963 871 016,96
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-328 911 000,00	-325 229 000,00	-248 983 644,09

Tabulka č. 4 – Financující operace

<i>Č. Položky</i>	<i>Typ</i>	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Upravený rozpočet</i>	<i>Skutečnost k 31. 12. 2009</i>
8115	Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	26 911 000,00	83 073 000,00	9 354 021,91
8123	Dlouhodobé přijaté půjčky		242 225 000,00	239 700 411,40
8124	Uhrazené splátky dlouh. přij. Půjček		-69 000,00	-70 789,22
8128	Aktiv.dlouh.operace řízení likv.			
8223	Dlouhodobé přijaté půjčky	302 000 000,00		
8902	Nerealizované kurz.rozdíly			
	Financování celkem	328 911 000,00	325 299 000,00	248 983 644,09

Rozpočet města za rok 2009 byl sestaven jako schodkový před vlivem financujících operací. Skutečnost schodku před vlivem financujících operací ve výši Kč 248 983 644,09 Kč je proti rozpočtovanému schodku po změnách před vlivem financujících operací ve výši Kč 325 229 000,00 nižší o 76 315 355,91 Kč.

Příjmy byly vyšší o 11 321 372,87 Kč a výdaje byly nižší o 64 993 983,04 Kč.

Rozpočet byl sestaven v předepsaném členění dle rozpočtové skladby. Rozborem struktury plnění příjmů a výdajů rozpočtu lze konstatovat, že rozpočet byl sestaven dle reálných předpokladů a skutečnost se od něj výrazným způsobem neodlišovala.

Oddíl VII

Schvalování návrhu rozpočtu

Rozpočet byl zveřejněn a projednán v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Rozpočet byl schválen 11.12.2008 na 9.zasedání ZM.

Všechna rozpočtová opatření provedená městem byla schválena a zapojena do rozpočtu. Celkem byla schválena 10 rozpočtových opatření, které obsahovaly celkem 573 úprav rozpočtu v následující výši:

Příjmy	175 702 000,00 Kč
Výdaje	- 172 020 000,00 Kč
Financování	-3 682 000,00 Kč

Organizace zpracovala rozpočtový výhled na období roku 2010 – 2011, chváleno zastupitelstvem města dne 10.12.2009.

Oddíl VIII

Ukazatel dluhové služby

Dluhová služba vyjadřuje závazek obce plnit svými příjmy závazky z úvěrů a půjček (úroky, splátky jistin, leasingu).

Ukazatel dluhové služby vyjadřuje podíl splátek jistin úvěrů, půjček, leasingů, zaplacených úroků k daňovým, nedaňovým příjmům a dotacím.

Ukazatel dluhové služby za rok 2009 činí 0 %, což v porovnání s doporučenou mezí (za doporučenou mez se považuje hodnota do 30 %) dokumentuje příznivý stav tohoto ukazatele.

Oddíl IX

Čerpání účelových prostředků a jejich vypořádání

<i>zdroj</i>	<i>ÚZ</i>	<i>Dotace</i>	<i>Čerpání</i>	<i>Rozdíl +/-</i>
KÚÚK	95	50 000,00	50 000,00	0
KÚÚK	400	1 230 000,00	1 230 000,05	0,05
KÚÚK	1018	23 000,00	23 000,00	0
ÚV	4428	150 000,00	140 480,00	- 9 520,00
KÚÚK	3805	1 570 000,00	1 570 000,00	0
KÚÚK	3811	65 500,00	65 000,00	0
MPSV	13002	5 432,00	5 432,00	0
MPSV	13101	34 000,00	34 000,00	0
MPSV	13234	323 709,00	323 709,00	0
MPSV	13235	134 746 000,00	134 746 000,00	0
MPSV	13306	22 350 000,00	22 215 415,00	-134 585,00
MPSV	13501	21 308 000,00	21 308 000,00	0
MVČR	14004	51 000,00	51 000,00	0
MVČR	14005	340 000,00	333 085,00	-6 915,00
MVČR	14008	15 429,00	15 429,00	0
MVČR	14907	2 500 000,00	2 500 000,00	0
MŽP	15370	91 743,00	Výdaje v r. 2008	0
MŽP	15835	19 795 139,99	19 795 139,99	0
MMR	17870	165 000,00	Výdaje v r. 2008	0
MMR	17871	934 999,00	Výdaje v r. 2008	0
MZ	29004	40 550,00	40 550,00	0
MZ	29008	365 322,00	365 322,00	0
MŠMT	33163	31 000,00	31 000,00	0
MK	34054	1 290 000,00	1 290 000,00	0
MK	34070	15 000,00	15 000,00	,-
SFŽP	90001	5 396,65	Výdaje v r. 2007	,-
SFŽP	90877	1 164 419,99	1 164 419,99	,-
VPS	98074	10 000,00	0,00	-10 000,00
VPS	98116	1 397 749,00	1 397 749,00	,-
VPS	98216	4 754 842,00	4 754 842,00	,-
VPS	98348	659 000,00	693 931,37	34 931,37

Dotiční tituly poskytnuté v r. 2009, které přecházejí do roku 2010:

0,00 Kč

Ve finančním vypořádání vráceno z poskytnutých dotací r. 2009:

ÚZ - 4428	9 520,00 Kč	22.01.2010
13306	134 585,00 Kč	22.01.2010
14005	6 915,00 Kč	13.01.2010
98074	10 000,00 Kč	22.01.2010

Ve finančním vypořádání z poskytnutých dotací r. 2009 požadováno do rozpočtu města v r. 2010:

ÚZ - 98348	34 931,17 Kč
------------	--------------

Prověřena účelovost čerpání finančních prostředků u vybraných pěti dotačních titulů. Nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Oddíl X

Hospodářská činnost

Město provozuje hospodářskou činnost.

Náklady celkem	26 909 300,35 Kč
Výnosy celkem	28 416 831,86 Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	1 507 531,51 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění	1 507 531,51 Kč

Oddíl XI

Zřízené příspěvkové organizace, organizační složky

1.

Seznam příspěvkových organizací

Název	Založena	Příspěvek Město	Příspěvek ostatní	Příspěvek celkem
Knihovna K.H.Máchy v LTM	01.01.2003	686 000,00	8 582 000,00	9 268 000,00
Městská kulturní zařízení v LTM	01.01.2001	14 691 853,00	50 000,00	14 741 853,00
Městská sportovní zařiz. v LTM	01.07.2001	14 700 000,00		14 700 000,00
ZŠ – Na Valech 53, LTM	01.01.1995	2 633 000,00	441 000,00	3 074 000,00
ZŠ – Boženy Němcové 2, LTM	01.01.1995	2 097 000,00	676 000,00	2 773 000,00
ZŠ – Svojsíkova 5, LTM	01.01.1995	2 309 000,00	567 000,00	2 876 000,00
ZŠ – U stadionu 4, LTM	01.01.1995	3 052 000,00	581 000,00	3 633 000,00
ZŠ – Havlíčkova 32, LTM	01.01.1995	3 436 000,00	488 000,00	3 924 000,00
ZŠ – Ladova 5, LTM	01.01.1995	2 809 000,00	483 000,00	3 292 000,00
ZUŠ – Masarykova 46, LTM	01.01.1995	1 170 000,00		1 170 000,00
MŠ – Masarykova 30, LTM	01.01.2003	9 004 000,00	1 073 000,00	10 077 000,00

CŠJ – Svojsíkova 7, LTM	01.01.1993	4 545 000,00		4 545 000,00
DdaM Rozmarýn, LTM	01.01.1996	4 731 000,00		4 731 000,00
Centrum pro zdr.pos.děti – Srdíčko	16.08.2000	6 608 000,00		6 608 000,00
TSM – LTM	14.03.1997	38 871 000,00		38 871 000,00
Centrum cest.ruchu – LTM	01.01.2009	4 356 000,00		4 356 000,00
Celkem poskytnuté příspěvky		115 698 853,00	12 941 000,00	128 639 853,00

Byla kontrolována inventarizace k 31.12.2009 u všech PO.
Zprávy byly předány a projednány se zástupci PO a dále předány i na útvar interního auditu.

Seznam organizačních složek

Typ organizace	Název	Založena	Ukončení činnosti
Organizační složka	Jídelna pro důchodce	1.11. 2001	k 30.09.2009
Organizační složka	Lesní hospodářství	1.01. 2003	k 31.12.2009

2.

Zřizovací listiny

Zřizovací listiny vč. Živnostenských listů na povolenou podnikatelskou činnost jednotlivých příspěvkových organizací a organizačních složek založeny v sídle města.

Oddíl XII

Sdružování finančních prostředků

V roce 2009 byla realizována akce formou sdružování finančních prostředků.
Jedná se o lodní dopravu.

Oddíl XIII

Významné soudní spory

Město od roku 2009 vede spor s ČSAD Slaný a.s., dosud. Jiný, zásadní soudní spor, kde by byla žalována větší finanční částka nebo se jednalo o určení majetku a dopadem na hospodaření města, město nevede.

Oddíl XIV

Účetní závěrka

1. Ověření závěrkových prací dle harmonogramu.

Závěrkové práce byly prováděny v souladu s vnitřní ekonomicko-organizační směrnicí.

2. Účetní doklady

Ověření z hlediska formálních náležitostí, vazba na hlavní knihu, kontrola účtování a náležitosti účetních dokladů bylo prováděno při průběžných kontrolách, dále byla prověřována správnost účtování i na položkách a paragrafech rozpočtové skladby. Nebyly zjištěny nedostatky z hlediska předepsaných náležitostí.

3. Faktury přijaté a vydané

Kontrola přijatých a vydaných faktur byla provedena při průběžných kontrolách. Byla prováděna kontrola formálních náležitostí, správnosti účtování i na položky rozpočtové skladby a paragrafy.

4. Evidence a způsob vymáhání nedoplatků

Organizace pravidelně vyhodnocuje a vymáhá pohledávky po lhůtě splatnosti. Postup při evidenci a vymáhání pohledávek je upraven ve vnitřní směrnici.

Oddíl XV

Inventarizace

Inventarizace majetku a závazků probíhala dle vnitřní ekonomicko-organizační směrnice a plánu činnosti ústřední inventarizační komise.

Fyzické inventury byly prováděny k datu 31.12. 2009.

Dokladové inventarizace byly prováděny k 31.12.2009.

1.

Majetek třídy 0 dle syntetických účtů v Kč

Účet	Název	Účetní = fyzický stav
013	Software	3 619 302,90
018	Drobný dlouh. nehm. Majetek	1 359 258,00
019	Ostatní dlouh. nehm. Majetek	11 104 738,00
041	Pořízení dlouh. nehm. Majetku	379 742,00
031	Pozemky	454 974 733,92
032	Umělecká díla a předměty	15 524 714,00
021	Stavby	1 949 563 713,06
022	Samostat. mov. věci a soub. Mv	67 270 890,93
025	Pěstíelské celky trv. Porostů	4 994 546,00
028	Drobný dlouh. Hmotný majetek	53 196 028,76
029	Ostatní dlouh. hmotný majetek	59 560,00
042	Nedokončený dlouh. hmot. Majetek	312 835 603,98
052	Posk. zálohy na dlouh. hmot. Majetek	0
061	Majetkové účasti v osob. s rozh.vl.	0
069	Ostatní dlouhodobý finanční maj.	214 902 166,34
CELKEM	Stálá aktiva	3 089 784 997,89

Nebyly zjištěny rozdíly u fyzických inventarizací třídy 0.

Finanční aktiva:

k 31.12.2009 mělo město následující účasti a podíly:

ČSOB Asset Management, a.s. 41 140 166,34 Kč

- v roce 2009 bylo vybráno z portfolia 53 600 000,00 Kč

složení portfolia k 31.12.2009: 4,84 % hotovost (běžný účet)
45,79 % dluhopisy
49,37 % Fondy ČSOB

2. Majetek třídy 1 dle syntetických účtů v Kč

<i>Účet</i>	<i>Název</i>	<i>Účetní = fyzický stav</i>
112	Materiál na skladě	3 508 910,43
132	Zboží na skladě	17 146,33
	Celkem zásoby	3 526 056,76

Nebyly zjištěny nedostatky u fyzických inventarizací třídy 1

3. Zástavní právo, věcná břemena, ručení za závazky třetích osob

- Organizace nemá zastavený majetek.
- Věcná břemena vedena v podrozvahové evidenci na účtě 973. Celková hodnota věcných břemen činí Kč 89 718,40.
- Organizace neručí za závazky třetích osob

4. Prostředky rozpočtového hospodaření

<i>Účet</i>	<i>Název</i>	<i>Účetní = fyzický</i>
231	Základní běžný účet	71 871 240,43
232	Vkladový výdajový účet	0
235	Příjmový účet	0
236	Běžné účty peněžních fondů	2 513 488,83
274	Poskyt. přech. výp. podn. subj.	0
275	Poskyt. přech. výp. ost. org.	519 266,00
277	Poskyt. přech. výp. fyz. osobám	1 911 465,50

Konečné zůstatky odsouhlaseny dle bankovních výpisů k 31.12.2009 a dle dokladové inventarizace. Nebyly zjištěny rozdíly.

5. Ostatní běžné účty, finanční majetek

<i>Účet</i>	<i>Název</i>	<i>Účetní = fyzický</i>
261	Pokladna	0
263	Ceniny	90 450,00
241	Běžný účet BH	11 100 126,64
245	Depozitní účet	10 306 614,57
251	Majetkové cenné papíry k obchod.	0

Konečný zůstatek odsouhlasen dle bankovních výpisů k 31.12.2009 a dle dokladové inventarizace. Nebyly zjištěny rozdíly.

6. Pohledávky

<i>Účet</i>	<i>Název</i>	<i>Účetní = fyzický</i>
311	Odběratelé	7 233 740,31
314	Poskytnuté provozní zálohy	8 316 024,16
315	Pohledávky za rozpočtové příjmy	71 734 939,60
316	Ostatní pohledávky	32 874 558,57
335	Pohledávky za zaměstnanci	276 347,00
378	Jiné pohledávky	-56 273,40
CELKEM	Pohledávky	120 379 336,24

Zůstatky pohledávek byly ověřeny dle doložených inventarizačních soupisů. Nebyly zjištěny rozdíly.

7. Krátkodobé závazky

<i>Účet</i>	<i>Název</i>	<i>Účetní = fyzický</i>
321	Dodavatelé	31 959 374,29
324	Přijaté zálohy	35 242 224,00
325	Ostatní závazky	10 425 002,57
331	Zaměstnanci	3 610 870,00
336	Závazky ze soc. zab. a zdr.poj.	2 969 068,00
342	Ostatní přímé daně	807 811,00
343	Daň z přidané hodnoty	281 248,00
379	Jiné závazky	3 874 110,30
CELKEM	Krátkodobé závazky	89 330 728,16

Zůstatky závazků byly ověřeny dle doložených inventarizačních soupisů. Nebyly zjištěny rozdíly.

8. Fondy, HV, dlouhodobé úvěry a půjčky

- Majetkové fondy

Účet 901 - Fond dlouhodobého majetku	3 056 337 914,47
Stálá aktiva	3 089 784 997,89
Rozdíl	33 447 083,42

Rozdíl ve výši Kč 33 447 083,42 se skládá:

Účet 909 - oceňovací rozdíl k CP	4 740 166,34 Kč
Neuhrazená fa č. 9144 spl. 22.01.2010	49 504,00 Kč
Neuhrazená fa č. 4009229 spl. 21.01.2010	24 085,00 Kč
Neuhrazená fa č. 10290643 spl. 09.02.2010	14 201 710,00 Kč
Neuhrazená fa č. 302009 spl. 18.01.2010	154 700,00 Kč
Neuhrazená fa č. 2009910192 spl. 08.03.2010	6 955 261,60 Kč
Neuhrazená fa č. 10290690 spl. 09.03.2010	7 158 969,00 Kč
Leasing 951/05,02	<u>162 686,88 Kč</u>
	33 447 083,42 Kč

- fondy

Účet 917 - Peněžní fondy	4 834 754,33 Kč
Účet 236 - Zůstatek finančních prostředků	2 513 488,83 Kč
Rozdíl	2 321 265,50 Kč

Rozdíl ve výši 2 321 265,50 Kč se skládá :

účet 277 – Poskyt. přech. výp. fyz. osobám	1 911 465,50 Kč
účet 335/10 - Pohledávky za zaměstnanci (půjčky)	<u>409 800,00 Kč</u>
	2 321 265,50 Kč

- Výsledek hospodaření

Účet 933 - Převod zúčt. příjmů a výdajů min. let	167 373 206,85 Kč
--	-------------------

- Dlouhodobé závazky, úvěry

Účet 951 - Dlouhodobé bankovní úvěry	239 763 713,28 Kč
Účet 955 - Dlouhodobé přijaté zálohy	0,00 Kč
Účet 959 - Ostatní dlouhodobé závazky	0,00 Kč

Nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Oddíl XVI

Vnitřní kontrolní systém

1. Vnitřní ekonomicko-organizační směrnice

Kontrolní prostředí organizace zajistila souborem organizačně-ekonomických směrnic. V organizaci funguje vnitřní kontrolní systém a jeho fungování je zajištěno přes řídicí a kontrolní pracovníky, kontrolní a finanční výbor, zřízený zastupitelstvem dále přes útvar interního auditu. Organizace v rámci kontrolní činnosti roku aplikovala do svých kontrolních postupů vyhl.416/2004 Sb.

2. Činnost výborů

Auditor se seznámil s jedenácti zápisy z jednání finančního výboru.
Auditor se seznámil s desíti zápisy z jednání kontrolního výboru

3. Činnost útvaru interního auditu

V organizaci provádí kontrolní činnost i útvar interního auditu.

Celkem byly v roce 2009 provedeny dva audity a to u:

Odboru životního prostředí – lesní hospodářství s výsledkem: - bez závažných zjištění ovlivňujících chod organizace, formální nedostatky byly odstraněny.

Odbor správy majetku města a bytové hospodářství s výsledkem – bez zjištění.

Celkem bylo v roce 2009 provedeno pět veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací zřízených Městem Litoměřice:

Centrální školní jídelna Litoměřice

Městská kulturní zařízení Litoměřice

Základní škola Litoměřice, Havlíčkova 32

Masarykova základní škola Litoměřice, Svojsíkova 5

Základní škola Litoměřice, Na Valech 53

Nedostatky zjištěné veřejnosprávní kontrolou v průběhu roku byly k 31.12.2009 odstraněny.

Oddíl XVII

Veřejné zakázky

V organizaci proběhlo celkem 53 výběrových řízení dle zákona 137/2009 Sb. a dle vnitřních předpisů. Auditor se seznámil s průběhem 1 výběrového řízení. Nebyly zjištěny nedostatky.

Oddíl XVII

Riziková aktiva

Při prověřování okruhu aktiv auditor nezjistil riziková aktiva.

Oddíl XIX

Závěr

1. Auditor obdržel všechny požadované informace, vysvětlení, písemnosti.

2. Datum konání ověření :

04., 08.-10.06., 01.-04.09., 24.-27.11., 01., 18.12. 2009

21., -22., 25.01., 17.-20., 24., 26.-27., 31.05., 01.-02., 07.-09. 06. 2010

3. Na základě poskytnutých účetních a jiných písemností bylo provedeno přezkoumání hospodaření, účetní závěrky dle platných právních předpisů.

Závěry:

- ověření bylo provedeno dle obecně platných právních předpisů, uvedených ve zprávě
- Účetní závěrka byla sestavena předepsaným způsobem a odpovídá údajům na běžně vedených účtech. Účetní závěrka je v souladu s platnými právními předpisy pro vedení účetnictví organizačních složek státu, obce, kraje, příspěvkové organizace v ČR za rok 2009.
- Účetnictví je vedeno v souladu s metodikou platnou pro vedení účetnictví organizačních složek státu, obcí, krajů, příspěvkových organizací ČR za rok 2009.

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

4.

Podíl pohledávek na rozpočtu 16,2 %

Podíl závazků na rozpočtu 11,4 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku 0 %

5.

Provedli jsme přezkoumání hospodaření na základě údajů o ročním hospodaření. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí a auditorskou směrnicí Komory auditorů ČR.

Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nespĺňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky. Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost, za sestavení účetní závěrky je zodpovědný statutární orgán. Podepsaní zástupci města berou na vědomí, že provedený přezkum hospodaření nezbavuje organizaci odpovědnosti za vykázané údaje. Organizace plně zodpovídá za důsledky, které vyplynou z jiných kontrol.

6.

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu

a o ostatních peněžních operacích vč. údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech v podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích, týkajících se cizích a sdružených prostředků a prostředků poskytnutých z Národního fondu a z dalších prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv. Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví obce a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. Předmětem ověřování bylo rovněž zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Při přezkoumání bylo ověřeno dodržování povinností uložených zákonem č.250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC, soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví a právními předpisy vydanými k jeho provedení a souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

7.

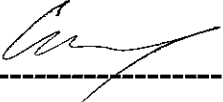
Zpráva byla projednána se starostou. Jmenovaný souhlasí s obsahem zprávy a nemá k ní výhrady.

Závěrečné vyjádření

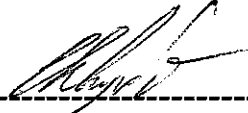
Při přezkoumání hospodaření Města Litoměřice za rok 2009

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky

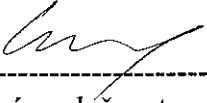
Vyhotoveno dne	09.06.2010
Auditor	Ing. Zdeňka Cahlíková
Číslo osvědčení	1345
Auditorská společnost:	AUDIT KORREKT s.r.o.
	Tavoňníkova 2013/II, 142 00 Praha 4, Krč
Číslo osvědčení:	258



auditor



starosta



auditorská společnost

