

**ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O VÝSLEDKU
PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

MĚSTA DOBŘANY ZA ROK 2009

Adresát Město Dobřany
Náměstí T.G.Masaryka 1, 334 41 Dobřany

**Název
přezkoumávaného
subjektu:** Město Dobřany

IČ: 00256552
DIČ: CZ 00256552

Právní forma: Územně samosprávný celek / dále jen město /

**Určení zprávy:
Starosta města:** Zastupitelstvo Města Dobřany , starosta města
p. Jaroslav Sýkora

Doba provedení: duben 2009 až únor 2010 / dílčí kontroly, předběžné
kontroly, závěrečná kontrola, zpracování zprávy /

Ověřovatel: ECO – Economic & Commercial Office s.r.o.
IČ: 63907828
DIČ: CZ63907828
Osvědčení KAČR: 0187
Sídlo: Krátká 1083, 390 02 Tábor / dále jen auditor /

Ověřování provedli: Ing. Vladimír Pech, odpovědný auditor, KAČR 0339
p. Jan Brož

Za město přítomni: p. Jaroslav Sýkora
p. Jaroslava Havlovičová
p. Dana Machartová

Místo přezkoumání: Městský úřad v Dobřanech

Datum předání zprávy: 10.3.2010

1. Předmět přezkoumání

Přezkoumání hospodaření města Dobřan za rok 2009 bylo provedeno na základě písemně uzavřené smlouvy mezi městem zastoupeným starostou p. Jaroslavem Sýkorou a auditorem, zastoupeným jednatelem Ing. Vladimírem Pechem / současně odpovědným auditorem, osvědčení KACR č. 0339 /.

Informační zdroje pro přezkoumání:

Pro provádění přezkoumání hospodaření jsme mimo jiné použili následující informační zdroje:

- usnesení zastupitelstva a rady v roce 2009
- usnesení finančního výboru, kontrolního výboru, inventarizační komise
- podklady pro výběrová řízení a výběrová řízení
- účetní dokumentace za rok 2009
- FIN 2–12 M Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a dobrovolných svazků obcí
- Rozvaha organizačních složek státu, ÚSC a PO
- Výkaz zisku a ztráty organizačních složek státu, ÚSC a PO
- Příloha účetní závěrky organizačních složek státu, ÚSC a PO

2. Výsledek přezkoumání

Přezkoumání hospodaření města bylo provedeno na základě obecně platných právních předpisů zejména:

- zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník ve znění pozdějších předpisů
- zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v aktuálním znění
- zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a změn
- zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů a změn
- zákona č. 137/2006 Sb., o zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších předpisů a změn
- zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně zákona č. 165/1998 Sb., ve znění pozdějších předpisů a změn
- auditorských směrnic týkajících se ověření hospodaření územně samosprávných celků, zejména AS č. 52 – Auditorský standard - Přezkoumávání hospodaření a audit účetní závěrky územních samosprávných celků v aktuálním znění
- zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v aktuálním znění
- vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v aktuálním znění, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi a organizačními složkami státu
- vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě v aktuálním znění

Provedli jsme přezkoumání hospodaření města Dobřany za rok 2009 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 jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a auditorskými standardy Komory auditorů České republiky, zejména auditorskou směrnicí AS č. 52 – přezkoumání hospodaření a audit účetní závěrky územních samosprávných celků.

Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

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

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech 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 města 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 přezkoumávání 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 přezkoumávání bylo ověřeno dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, 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.

Hospodaření města, údaje účetní závěrky a závěrečný účet města odpovídá platným obecně závazným právním předpisům. Město hospodařilo podle rozpočtového provizoria pro rok 2009, schváleného usnesením ZM č. 447 dne 17.12.2008 a rozpočtu pro rok 2009, schváleného městským zastupitelstvem na zasedání dne 18.2.2009 (usnesení zastupitelstva města č. 462). Město doložilo pravidla rozpočtového provizora. Při provádění přezkoumání hospodaření města nebyly zjištěny chyby a nedostatky ani rozpory se závaznými právními předpisy a proto vyslovuji výsledek přezkoumávání 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 finanční situaci města. Z tohoto důvodu doplňujeme zprávu o zjištění v průběhu přezkoumání k jednotlivým ověřovaným oblastem.

3. Zpráva o provedeném přezkoumání

3.1. Rozpočtové hospodaření

Proces sestavení, projednání, schválení rozpočtu, rozpočtových změn je v souladu s předpisy a s projednáním v zastupitelstvu, pravomoce Rady města nejsou překračovány. Při kontrole rozpočtu, která byla prováděna průběžně v celém období nebyly shledány položky s jiným obsahem. Rozpočtový výhled / § 3 zákona č. 250/2000 Sb./ město sestavuje v souladu s citovaným ustanovením.

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

Přehled plnění rozpočtu v tis. Kč po konsolidaci dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31.12.2009:

Název příjmu	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
tř.1 - Daňové příjmy	90 910,-	101 576,-	101 492,-
tř.2 - Nedaňové příjmy	25 346,-	28 619,-	28 602,-
tř.3 - Kapitálové příjmy	42 000,-	22 981,-	22 981,-
tř.4 - Přijaté transfery	5 334,-	36 301,-	326 821,-
Konsolidace příjmů			290 519,-
Celkem příjmy:	163 590,-	189 477,-	189 377,-

Název výdajů	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Tř.5 - Běžné výdaje	84 267,-	91 522,-	375 638,-
Tř.6 - Kapitálové výdaje	85 186,-	114 854,-	106 675,-
Konsolidace výdajů			290 519,-
Výdaje celkem:	169 453,-	206 376,-	191 794,-

Hospodaření s rozpočtem města za rok 2009 skončilo schodkem ve výši - 2 417,- tis. Kč

Hospodaření města v roce 2009 odpovídá platným obecně závazným právním předpisům, schválenému rozpočtu městským zastupitelstvem dne 18.2.2009 usnesením zastupitelstva města č.462 a rozpočtovými opatřeními, schválenými na zasedání zastupitelstva města, kterými se upravily jednotlivé položky rozpočtu podle dosažené skutečnosti.

Rozpočtové změny v předloženém znění (č.I až č.VIII) byly projednány a schvalovány Zastupitelstvem města a Radou města v průběhu roku 2009.

- | | | |
|------|---------------------------------------|---------------------|
| I. | Rozpočtové opatření ze dne 14.4.2009 | usnesení RM č. 2997 |
| II. | Rozpočtové opatření ze dne 29.4.2009 | usnesení ZM č. 523 |
| III. | Rozpočtové opatření ze dne 24.6.2009 | usnesení ZM č. 570 |
| IV. | Rozpočtové opatření ze dne 19.8.2009 | usnesení ZM č. 620 |
| V. | Rozpočtové opatření ze dne 30.9.2009 | usnesení ZM č. 646 |
| VI. | Rozpočtové opatření ze dne 18.11.2009 | usnesení ZM č. 673 |

VII. Rozpočtové opatření ze dne 16.12.2009 usnesení ZM č. 709

VIII. Rozpočtové opatření ze dne 29.12.2009 usnesení RM č. 3824

Rozpočtová opatření bez připomínek.

Klasifikace příjmů a výdajů z hlediska vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.
Město nevykazuje významné nesprávnosti v rozpočtové skladbě jakožto i ve třídění příjmů a výdajů. Příjmy a výdaje člení město z hlediska druhového správně. Správně jsou posuzovány jak provozní tak i kapitálové výdaje

3.2. Finanční operace týkající se peněžních fondů

Posouzení souladu tvorby zdrojů a uskutečňovaných výdajů fondů, posouzení uskutečněných příjmů a výdajů v souladu s rozpočtem fondů za ověřované období, posouzení způsobu dodržování kvalifikace příjmů a výdajů ve vazbě na vyhlášku č. 323/2002 Sb.

Ověřením nebyl zjištěn nesoulad.

3.3. Náklady a výnosy podnikatelské činnosti

Posouzení efektivity provádění hospodářské činnosti obcí, posouzení věcně a časově souvisejících nákladů a výnosů souvisejících s hospodářskou činností. Legislativní vymezení hlavní a hospodářské činnosti dle §23, vyhlášky č. 505/2002 Sb.
Město nesleduje náklady, výnosy a výsledek hospodaření z hospodářské činnosti.

3.4. Finanční operace týkající se cizích zdrojů a vyúčtování a vypořádání finančních vztahů

Posuzování souladu jednotlivých peněžních toků s uzavřenými smlouvami a to zejména s ohledem na sjednané podmínky / účet 245 /,

- posouzení splnění podmínek pro příjemce peněžních prostředků
- vazba provedeného vyúčtování na operace zachycené v ekonomickém systému města
- kontrola způsobu vyúčtování účelových prostředků

Právní rámec: vazba m.j. na § 20 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Všechny poskytnuté granty a dotace byly řádně čerpány v souladu s grantovým a dotačním titulem a všechny závazné podmínky čerpání byly dodrženy.

3.5. Nakládání a hospodaření s majetkem

Posouzení způsobu dodržování zákonných ustanovení týkajících se nakládání s majetkem, způsob evidence majetku, posouzení, zda je s majetkem nakládáno s péčí řádného hospodáře.

Právní rámec: vazba na ustanovení §38 - 41 a §85 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Město provádí v souladu s § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, inventarizace veškerého majetku. Jsou prováděny jak fyzické, tak i dokladové inventarizace a to ke dni sestavení účetní závěrky, tj. k datu 31.12.2009. Inventarizace jsou projednávány ústřední inventurní komisí v souladu s příkazem k provedení inventur.

Inventurní rozdíly nebyly inventarizací k 31.12.2009 zjištěny. Tato skutečnost byla doložena auditorovi závěrečným inventurním zápisem. Město má uzavřené hmotné odpovědnosti. Návrhy na vyřazení majetku jsou projednávány v likvidační komisi, likvidace probíhá na základě likvidačních protokolů. Město nehospodář s majetkem státu.

3.6. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

V souvislosti s přezkoumáním hospodaření s majetkem města byl prověřen a namátkově zkontrolován průběh zadávání a uskutečňování veřejných zakázek v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a jejich evidenci („Rekonstrukce objektu ZUŠ“, „Přírodní koupací biotop Dobřany (archeologický výzkum)“, „Stavební úprava krovu a střechy – kostel sv. Víta, Dobřany“). Nebylo shledáno nedodržení zákona o veřejných zakázkách. Město předložilo auditorovi celkový přehled veřejných zakázek za rok 2009.

3.7. Věcná břemena

Dále byla namátkově zkontrolována evidence smluv o zřízení věcných břemen k majetku územního celku, tj. časové vymezení břemene, podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí, evidence břemen, účtování a sledování na podrozvahových účtech. Při ověřování nebyly zjištěny nedostatky.

3.8. Ručení za závazky fyzických a právnických osob

Město přijalo ručitelský závazek na poskytnutí úvěru společnosti služby s.r.o. Dobřany ve výši 4 774,34 tis. Kč. Jedná se o společnost vytvořenou Městem Dobřany, v níž má město 100% obchodní podíl. Ručitelský závazek je evidován v podrozvahové evidenci účetnictví Města Dobřany.

3.9. Vedení účetnictví

Jde zejména o posouzení způsobu vedení účetnictví v souladu s příslušnými právními normami a to zejména zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou 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 a českými účetními standardy.

- Porovnáním údajů ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a Rozvahy k 31.12.2009, bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů dle účtové osnovy v hlavní knize.
- Zůstatky uvedené v rozvaze k 1.1.2009 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31.12.2008
- 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 měsíce leden až prosinec 2009. Kontrola byla zaměřena i na oprávněnost nařizování hospodářských operací, náležitosti dokladů, ověřování zaslání plateb na účty příjemců.

Ve vybraném vzorku nebyly shledány nedostatky. Nebyly zjištěny systémové nesprávnosti.

- Stavy majetku a závazků byly ověřeny inventarizacemi k 31.12.2009. Inventarizace byly zpracovány na základě vnitřních směrnic o provedení inventarizace.
- 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 a sdružených prostředků. Prověřováním nebyly shledány nedostatky.

3.10. Vnitřní normy, vnitřní kontrolní systém, vnější kontroly

Město má zpracované vnitřní normy, organizační řád a směrnice na dobré úrovni. Vnitřní kontrolní systém dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě byl zaveden a je dodržován.

V souladu s vyhláškou č. 64/2002 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, byly provedeny interní finanční kontroly o jejichž výsledcích byl auditor informován.

3.11. Příspěvkové organizace zřizované Městem Dobřany

- Základní škola Dobřany, tř. 1. Máje 618, 334 41 Dobřany
- Mateřská škola Stromořadí, Stromořadí 922, 334 41 Dobřany
- Mateřská škola Loudů, Loudů 850, 334 41 Dobřany
- Základní umělecká škola J.S.Bacha, Stromořadí 439, 334 41 Dobřany
- Městské kulturní středisko, Náměstí TGM 5, 334 41 Dobřany
- Městské lesy, Náměstí TGM 1, 334 41 Dobřany

Organizační složky Města Dobřany

- JSDH Dobřany, Tyršova 78, 334 41 Dobřany
- Knihovna města Dobřany, Stromořadí 439, 334 41 Dobřany
- Technické služby města Dobřany, Dragounů 1017, 334 41 Dobřany

3.12. Monitoring hospodaření obce

Město doložilo v souladu s usnesením vlády ČR č. 1395 ze dne 12. listopadu 2008 tabulku monitoringu hospodaření obcí k 31.12.2009.

3.13. Podíl pohledávek, závazků a zastaveného majetku na rozpočtu a majetku města

Podíl pohledávek na rozpočtu města (%)		5,84
Podíl závazků na rozpočtu města (%)		45,02
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku města (%)		17,06

Výpočet ukazatelů byl zpracován podle stanoveného algoritmu MF ČR (viz. příloha č.5).

4. Závěr

Úroveň hospodaření města, zejména úroveň předpisů o finančním hospodaření města a hospodaření s jeho majetkem, zpracování účetnictví, rozpočtový proces, dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, považuje auditor za velmi dobrou.

Zaměstnanci městského úřadu jsou odborně na výši, v průběhu kontroly poskytli potřebnou součinnost a všechna požadovaná vysvětlení. Auditor nebyl přítomen fyzickým inventurám majetku města.

Při přezkoumání hospodaření podle §2 a §3 zákona č. 420/2004 Sb., nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Tato zpráva o provedení přezkoumání hospodaření města byla vyhotovena ve 3 výtiscích, z nichž dva jsou určeny pro město a jeden pro auditora pro založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

V Táboře dne 5.3.2010



Ing. Vladimír Pech
Odpovědný auditor a jednatel
Osvědčení KAČR č. 0339



ECO-Economic & Commercial Office s.r.o.
IČO: 63907828
Osvědčení KAČR 0187
Krátká 1083
390 02 Tábor

p. Jan Brož
zaměstnanec
ECO-Economic & Commercial Office s.r.o.

Společnost ECO-Economic & Commercial Office s.r.o. je zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Českých Budějovicích v oddíle C vložce 5796.

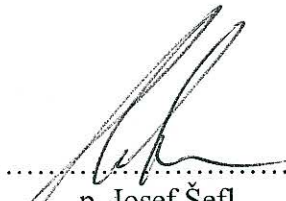
Stanovisko vedení města k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ve smyslu § 7 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí:

Vedení Města Dobřany bylo seznámeno se zahájením a průběhem přezkoumání firmou ECO-Economic & Commercial Office s.r.o. a souhlasí s předloženým návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009.

Tato zpráva nezávislého auditora o provedení přezkoumání hospodaření Města Dobřany za rok 2009 byla zhotovena, projednána a předána vedení města a finančnímu výboru Zastupitelstva města dne 10.3.2010



.....
p. Jaroslav Sýkora
starosta Města Dobřany



.....
p. Josef Šefl
předseda finančního výboru
/ pověřený člen finančního výboru /

Tabulka provedených investičních prací a oprav majetku města Dobřany v roce 2009

Kapitálové výdaje a opravy majetku – k závěrečnému účtu města Dobřany za rok 2009

č. ř.	název akce	Kč v tis. v r. 2009
1	Nákup nemovitostí	3 085,6
2	Projektové dokumentace k rozvoji města	966,5
3	Investiční příspěvek „Čistá Radbuza“	2 547
4	Investiční příspěvek Služby Dobřany s.r.o.- TK	954,9
5	Vrt	788,3
6	Úpravna vody	2 345,8
7	Dobřánky-oprava příkopu	85,44
8	Výsadba zeleně	243,2
9	Monitoring skládky	32,8
10	Vodovod a kanalizace Průmyslová	2 070,5
11	Kanalizace Krále Jiřího	2 129,6
12	ZŠ - rekonstrukce	11 106
13	MŠ Loudů - rekonstrukce	3 294,14
14	Rekonstrukce náměstí T.G.M.	34 738,1
15	Vodní Újezd oprava komunikací	1 351,2
16	Stromořadí – oprava MK	258,5
17	Spolkový dům-čp.1014 rekonstrukce	1 822,64
18	čp.282 - rekonstrukce	439
19	Zdravotní středisko - oprava	492,7
20	sv.Vít – oprava kulturní památky	3 526,8
21	Šlovice - oprava MK	122,7
22	Regenerace panel. sídliště	2 100
23	Hvízdalka - IS	3 925,71
24	Ústavní - IS	5 423
25	Lipová 5 ŘD	1 612,2
26	10 B. J.	4 289,68
27	Studie Kasárna	357
28	Radnice - oprava	293,6
29	Kaple na Kamínku - oprava	362,03
30	Opravy střech	131,15
31	ZUŠ a městská knihovna - rekonstrukce	11 887,42
32	Sportovní hala a ubytovna	1 197,93
33	Biotop – přírodní koupaliště	1 980,05
34	Dřevěný Betlém	46

Jaroslav Sýkora v.r.
starosta města Dobřany

Vyvěšeno: 16.3.2010

Sňato: 31.3.2010



Podrozvahové účty k 31.12.2009

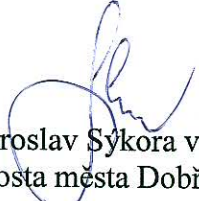
příloha č.7 účetní závěrky města Dobřany za rok 2009

účet	název	Stav k 31.12.2009 v Kč
971	svěřený majetek příspěvkových organizací	94 519 533,68
971 org.3612	odepsané pohledávky BH	247 636,25
972+973+975	Kulturní památky města Dobřany	18 069 949,60
976	zatrub. potoka (Mikroreg.Radbuza)	1 720 000,00
978	sklokeramické kontejnery	242 508,00
978 org.0001	počítačová technika-MPSV-SD	138 895,00
978 org.0002	digitální produkt ZABAGED	1 952,00
979 org.0033	zastavené bud.a pozem. k HÚ 33 BJ	42 384 404,00
979 org.0036	zastavené bud.a pozem. k HÚ 36 BJ	50 084 273,12
979 org.0042	zastavené bud.a pozem. k HÚ 42 BJ	21 551 508,00
979 org.2321	zastavené bud.a poz.k půj.SFŽP	6 350 411,00
981 - 982	odepsané pohledávky město	2 001 620,88
983	věcná břemena na majetku města	226 206,20
984	vklad do Mikr.Radbuza-ČOV	39 291 000,00
985	Čistá Radbuza-kanalizace	26 675 902,23
986	Čistá Radbuza ČOV	72 820 355,75
988 UZ90106	pohledávky z dotač.titulů-sol.ohřev ZŠ	39 970,00
990	DDHM do 500,- Kč	402,00
995	ručitel-úvěr Služby s.r.o.	4 774 341,27
CELKEM	podrozvahové účty	381 140 868,98 Kč

V Dobřanech 31.12.2009

Vyvěšeno: 16.3.2010

Sňato: 31.3.2010


 Jaroslav Sýkora v.r.
 starosta města Dobřany



Číslo žádosti	GRANT MĚSTA DOBŘANY 2009	Název žádosti	Název žadatele	Požadovaná částka	Grant	Využito	Vráceno	Pozn.
1/K/2009	Dobřany plné hudby		Josef Hájek	4 000	3 000	3 000		
2/K/2009	Podzimní country v Dobřanech		Josef Hájek	4 000	3 000	3 000		
3/S/2009	Republikový hokejbalový žákovský turnaj-města Dobřan		TJ Dobřany - oddíl hokejbalu	35 000	28 000	28 000		
4/S/2009	JUNIOR CUP		TJ Dobřany - Pétaque club	5 200	5 000	5 000		
5/S/2009	Velká cena Dobřan v kulečnicku. 1. ročník 2009		František Zajíček	4 200	3 000	3 000		Pozn. 1
6/V/2009	Letní vzdělávací pobyt dětí SDH Dobřany 2009		Sbor dobrovolných hasičů města Dobřany	25 000	23 000	23 000		
8/V/A/2009	Rej Mikulášů, čertů a andělů		Pionýrská skupina Dobřany	8 000	7 000	7 000		
9/S/2009	Velikonoční víceboj		MŠ Dobřany - Loudů	5 600	5 000			Pozn.2
10/K/2009	Vánoční dílny		MŠ Dobřany - Loudů	8 000	7 000			Pozn.2
11/S/2009	"Týdenní kemp budoucích fotbalových hvězd" - Minižáci		TJ Dobřany - oddíl fotbalu	20 000	19 000	19 000		
12/S/2009	Tenisový turnaj O pohár starosty města Dobřan, celostátní turnaj starších žáků kategorie C		TJ Dobřany - tenisový oddíl	20 000	15 000	15 000		
13/S/2009	Pohár v malé kopané - Žáci "12. ročník turnaje o pohár starosty města Dobřan		TJ Dobřany - oddíl fotbalu	37 000	30 000	30 000		
14/S/2009	13. Velká cena Jardy Loudy		TJ Dobřany - oddíl silového trojboje	20 000	10 000	0	10 000	
15/S/2009	Dobřanský dravec		Západočeský územní svaz ČRS	20 000	10 000	10 000		
16/S/2009	BRADA CUP 2009 (volejbalový turnaj smíšených družstev)		TJ Dobřany - oddíl volejbalu	5 000	4 000	4 000		
17/E/2009	Dvoudenní myslivecký den pro děti a veřejnost		Myslivecké sdružení Dobřany, o. s.	32 000	28 000	28 000		
18/S/2009	Žákovský nohejbalový víkend		TJ Dobřany - oddíl nohejbalu	8 500	8 000	8 000		
19/V/2009	Pokračovací kurz angličtiny pro matky na a těsně po MD		Budulíněk, o. s.	11 305	11 000	11 000		
20/V/2009	Letní příměstský tábor pro děti z Dobřan a okolí		Budulíněk, o. s.	16 500	16 500	16 500		
21/V/A/2009	Budulínkova stezka pro děti		Budulíněk, o. s.	3 600	3 500	3 500		
	C E L K E M			292 905	239 000	217 000	10 000	



Jaroslav Sýkora v.r.
starosta města Dobrušky

příloha č.4 k účetní závěrce 2009 str.3
pozn. 1: Akce se bude konat 27.2.2010, schváleno RM usn. č. 3826 ze dne 29.12.2009
Pozn. 2: Rozpočtové opatření č. 2: jako příspěvková organizace dostala MŠ příspěvek, nikoli dotaci

položka dotace	ukazatel	poskytnuto2009	čerpáno 2009	vráceno 2010
neinvestice 4111	dofinanc.výkonVS	515,18	515,18	0
	volby do Parl.EU	111,50	78,31	33,19
celkem 4111	SR	626,68		
neinvestice 4112	globální dotace	3 859,63	3 859,63	0
celkem 4112	SR	3 859,63		
neinvestice 4116	soc.dáv-hmot.nou	1 000,00	882,49	117,51
	Czech POINT	48,91	48,91	0
	sv.Vít-oprava	505,00	505,00	0
celkem 4116	SR	1 553,91		
neinvestice 4121	provozní výdaje	328,43	328,43	0
celkem 4121	od obcí na škol.	328,43		
neinvestice 4122	region.knihovna	359,00	359,00	0
	V.Újezd.opr. kom	220,00	220,00	0
	MKS-Káčko	20,00	20,00	0
	Kaple Na Kamínk	50,00	50,00	0
	sv.Vít-oprava	319,00	319,00	0
	obnova lesa	284,84	284,84	0
	MKS-IC-cizí jazy	10,00	10,00	0
celkem 4122	PK	1 262,84		
investice 4211	ZŠ-rekonstrukce	1 500,00	1 500,00	0
celkem 4211	SR	1 500,00		
investice 4213	MŠP z r.2008	265,06	265,06	0
	VRT – VH07	76,60	76,60	0
celkem 4213	SFŽP	341,66		
investice 4216	MŠP 2008-EU-FS	4 506,04	4 506,04	0
	VRT-EU-ERDF	1 302,25	1 302,25	0
	Skateboardové hři	100,00	100,00	0
	spolk.dům-kasárn	1 256,00	1 256,00	0
	studie-kasárna	250,00	250,00	0
	úpravna vody	300,00	300,00	0
	regener.sídliště	2 000,00	2 000,00	0
celkem 4216	SR	9 714,29		
investice 4222	Šlovice-hřiště	550,00	550,00	0
	MŠP-rekonstrukce	180,00	180,00	0
celkem 4222	PK	730,00		
investice 4223	rekonstr.náměstí	16 384,18	16 384,18	0
celkem 4223	Reg.Rady	16 384,18		
CELKEM	DOTACE 2009	36 301,62	36 150,92	150,70

Dotace - transfery - přijaté Městem Dobřany v roce 2009 v tis. Kč
příloha účetní závěrky 2009 č.4 str.1

Jaroslav Sýkora v.r.
starosta města Dobřany



Příloha č.3 účetní závěrky města Dobřany za rok 2009

Ocenění lesních porostů v majetku města Dobřany

Vyhláška MF č.472/2008 Sb. ze dne 19.12.2008

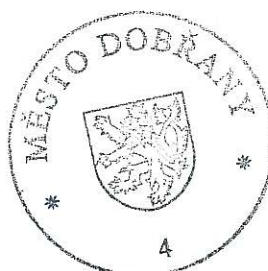
Výměry porostní půdy převzaty z plochové tabulky Lesního hospodářského plánu pro město Dobřany a z převodu do LPF v kú.Dobřany

Katastr	Plocha m2	cena/m2	Celkem Kč
Dobřany	4605704	57	262525128
Šlovice	1307900	57	74550300
Vodní Újezd	169700	57	9672900
Nová Ves	28400	57	1618800
Robčice	6000	57	342000
	6117704		348709128

Vyvěšeno: 16.3.2010

Sňato: 31.3.2010


Jaroslav Sýkora v.r.
starosta města Dobřany



ZÁVĚREČNÝ ÚČET - HOSPODAŘENÍ MĚSTA DOBŘANY

za rok 2 009 (v tis. Kč)

PŘÍJMY					VÝDAJE					
ČINNOST A ZAŘÍZENÍ	ROZPOČET	SCHVÁLENÝ UPRAVENÝ ROZPOČET	PLNĚNÍ	%		ROZPOČET	SCHVÁLENÝ UPRAVENÝ ROZPOČET	PLNĚNÍ	%	
Lesní hospodářs. 1039	523,73	527,10	527,11	100%	(+dotace 284,84)	1 346,37	1 633,58	1 633,58	100%	in.přís.1321,37+nei+do
JVS vod.+kanal.2310+21	3 145	3 471,8	3 471,8	100%	nájem	200	200	36,85	18,4%	vodoměry.+ přípojky-
Nájem pozemků 3639	400	480,56	480,56	100%		500	542,5	500,95	92,3%	zimní úd MK+opr.cho
Dopravní obslužnost 2221				100%		240	240	240	100%	dopravní obslužnost
CELKEM za :	=4 068,73	=4 479,46	=4 479,47	100%		=2 286,37	=2 616,08	=2 411,38	92,2%	
MŠ Hornická 3111 - PO	127,36	127,36	127,37	100%	odvod z odpisů	1 273	1 273	1 273	100%	nein.přís
MŠ Pančava 3111 - PO	65,25	69,92	69,92	100%	odvod z odpisů	1 350	1 366,67	1 366,67	100%	nein.př 1276,67+inv.90
Zákl. školy + ŠJ 3113- PO	754,34	754,34	754,34	100%	odvod z odpisů	6 230	6 496,2	6 496,2	100%	nein.přís.
Zákl. uměl. škola3231-PO	33	33	33	100%	odvod z odpisů	431	431	431	100%	nein.přís.
ŠK CELKEM :	=979,95	=984,62	=984,63	100%		=9 284	=9 566,87	=9 566,87	100%	
Měst.kult.stř. 3392-PO	170,43	170,43	170,43	100%	MKS-nájem	4 064	4 126,70	4 125,67	100%	přís.4 116,7+pojišť+za
Knihovny 3314	40	39,5	39,46	99,9%	člen.popl.+interne	1 736	1 736	1 567,56	90,3%	
SPOZ 3399						65	76,44	76,43	100%	SPOZ
KULTURA CELKEM :	=210,43	=209,93	=209,89	100%		=5 865	=5 939,14	=5 769,66	97,2%	
Sp. hala+ubyt.3412+3699	450	617,65	617,6	100%	náj440,94+176,66	1 175	1 340,65	970,55	72,4%	
Bytové hosp.3612+3613	15 000	18 081	18 082,79	100%	náj+1152,18inv.př	11 752	13 681	12 025,13	87,9%	+2 718 převod na HÚ
Hřbitov 3632	50	2,44	2,44	100%	popl. za místo	90	186	141,93	76,3%	provoz hřbitov+stromy
Čist.města-TS 3745				100%	dar ČEZ-Slovice	3 448	3 951,1	3 399,41	86%	Tech.sl.+údržba zeleně
Odpady+Ekokom3721-25	1 200	1 162,95	1 162,96	100%	EKOKOM-tříděn	5 400	5 147,5	4 914,11	95,5%	svoz a zneškod.odpadu
						2 300	2 450	2 440,45	99,6%	Veřejné osvětlení 3631
SLUŽBY CELKEM :	=16 700	=19 864,04	=19 865,79	100%		=24 165	=26 756,25	=23 891,58	89,3%	
Pomoc v hmotné nouzi					dotaceSR 4171-83	600	1 000	882,49	88,2%	SD-vratka 117,51
Pečovatelská služba 4351						1 300	1 300	1 035,36	79,6%	služby - provoz
Klub důchodců 4349						50	50	26,62	53,2%	z toho přísp.25 tis.
SOCIÁL. CELKEM :	= 0	= 0	= 0			=1 950	=2 350	=1 944,47	82,7%	
Kasárna 3619	1 841,85	1 741,85	1 703,12	97,8%	pronájem	350	178	132,8	74,6%	provoz výdaje
Městská policie 5311	40	15,4	15,4	100%	pokuty vybrané	450	516	506,24	98,1%	Městská pol.-služby
KAS. CELKEM :	=1 881,85	=1 757,25	=1 718,52	97,8%		=800	= 694	=639,04	92,1%	
Hasiči-JSDH Dobř 5512	= 0	= 91,87	= 91,87	100%	příjmy na zásluhy	=700	= 697	=569,57	81,7%	
Správa+majetek						13 395	13 208,5	12 177	92,2%	ON + pojištění + doh
3639 - nájem nemovitostí	380	784,84	784,84	100%	nájem ostat.nem.	300	359,19	281,84	78,5%	DDM224,3+Cz.P57,54
6310 - úroky	200	227,68	229,82	100,9%		4 300	4 580,01	3 776,95	82,5%	provoz.výdaje+kotelna
2169 - pokuty stavební	120	76,7	76,7	100%		980	1 258,5	1 248,65	99,2%	PC-1131,95+leas.116,7
3639+6171ost. příj	598,24	1 087,24	1 096,64	100,8%		461	412	397	96,4%	Slov-OV 262+SDH 71+
VNITŘ.SPR.+spr.maj	=1 298,24	=2 176,46	=2 188	100,5%	Ned.př.29 538,17	=19 436	=19 818,2	=17 881,44	90,3%	+OV Vod.Újezd 64
DANOVÉ PŘÍJMY :						5 480	5 480	5 361,4	97,8%	spl.prod-promít.Káčko
Daně ze záv. čin pol.1111	11 100	9 401,88	9 401,88	100%		1 800	2 308,5	2 308,2	100%	daňHP,z př. nem+práv
podnik+DPH 1112-1211	34 900	30 488	30 488,08	100%		400	840	840	100%	přiděl do FS+ půjčky FRB
Daně z nemov. 1511	2 000	3 464,94	3 464,94	100%		6 000	7 840,54	7 840,53	100%	daň z př+DPH 169,2
Daně PO - obce 1122	6 000	7 875,42	7 875,42	100%		400	316	155,4	49,2%	přís.SMO,Mik+děť.hři
	=54 000	=51 230,24	=51 230,32	100%		2 300	2 300	1 983,45	86,2%	zastupitelé ON+poj.
Správní poplatky: 1361						1 200	1 242,4	1 182,4	95,2%	por. sl.+revize+ost.sl.
- CzechPOINT org.6171	50	39,43	39,43	100%		150	119,01	118,73	99,8%	poplatky KB+ČS
- stavební org.0702	225	141,2	141,2	100%		500	507,3	428,8	84,5%	poj.maj.měst+veřejná bře
- matrika+evidence0703	310	201,79	201,79	100%		600	341,5	274,5	80,4%	prop.obč.partn.spol.
- VýherHracíPříst 0705	1 815	1 516	1 516	100%		1 300	1 299,5	1 288,5	99,2%	dot.poskyt+Grant+přís
	=2 400	=1 898,42	=1 898,42	100 %		210	148,82	83,8	56,3%	kronik49,8+psi útul.34
Poplatky místní: ostatní	0	3,67	3,69	100,5%		1 060	707,1	673,91	95,3%	SROP595,6+volby EU78,31
1337 - za komunál.odpad	2 300	2 300	2 217,13	96,4%		=21 400	=23 450,67	=22 539,62	96,1%	Provoz.výd. .85 213,63
1333 - za ulož.odpadu	30 000	44 110	44 110,04	100%	KAPITÁLOVÉ VÝDAJE A OPRAVY MAJET:	7 932	4 052,1	4 052,1	100%	nák nemov 3 085,6,PD 966,5
1341 - ze psů	160	160	158,34	99%		3 551	3 505,9	3 501,9	99,8%	Č.Radb2 547,s.r.o.954,9
1343 - z místa+veřej.pros	150	100,7	100,72	100%		2 838	3 219,54	3 219,54	100%	Vr788,3,UV2345,8,Dobř85
1347+51- místní popVHP	1 900	1 772,97	1 772,98	100%		333	333	276	82,9%	zeleň 243,2,monit.skl 32,8
	=34 510	=48 447,34	=48 362,9	99,8%		5 577	5 191,97	4 200,1	80,9%	Prám.2070,5,KJřihno129,6
DANOVÉ PŘÍJMY CEL	= 90 910	=101 576	=101 491,64	99,9%	Daň.př.101 491,65	11 958	14 456,35	14 400,14	99,6%	ZŠ 11 106,MŠP 3 294,14
Dot. VPS-SR 4111	515,17	626,67	626,68	100%	VS + volby EU	21 760	39 088,68	36 347,5	93 %	nám34738,1,VÚJ1351,2+MK
Dot.GD-SR- 4112	3 859,63	3 859,63	3 859,63	100%	globální dotace	939	2 325	2 261,64	97,3%	spol.dům1 882,64,čp.282 439
Dot.ze SR NEINV 4116	600	1 553,91	1 553,91	100%	SD,CzechP,sv.Vít	921	4 023,12	4 019,5	99,9%	zdr.stř. 492,7, sv.Vit 3 526,8
Dot.obce NEINV 4121	0	328,43	328,43	100%	od obcí -školsství	6 970	6 876	6 025,71	87,6%	Reg.síd.2100,Hvízdalka3926
Kraj-NE-kni,SDH,MKS 4122	359	1 262,84	1 262,84	100%	PK-neinvestice	6 942	7 036	7 035,2	100%	Ústavní5423,Lipová1612,2
Dot.Invest. VPS SR 4211	0	1 500	1 500	100%	ZŠ rekonstrukce	70	480	479,57	99,9%	MK-Slov122,57,stud.kas357
Dot. Invest. SF 4213	0	341,66	341,66	100%	MŠP,VRT	4 301	17 503	16 177,10	92,5%	10B3-4289,68,ZUŠ-11 887,42
Dot.Invest. SR 4216	0	9 714,24	9 714,29	100%	MŠP,VRT,sídl.kasár...	507	662,05	655,63	99%	opr.rad-293,6,kaple K362,03
Dot. invest.-kraj 4222	0	730	730	100%	PK-MŠP,Slov.hři	0	3 784	1 980,05	52,4%	BIOTOP 1980,05
Dot.invest-reg rady 4223	0	16 384,18	16 384,18	100%	rek.náměstí	394	179,15	177,15	98,9%	opr.střech131,15,Betlém 46
DOTACE CELKEM:	=5 333,8	=36 301,56	=36 301,62	100%	příl č.4/ 36 301,62	300	0	0	0	Chlumčanská-chod-převede
KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY:						6 612,43	0	0	0	Rezerva rozpočtená na inves
- prodej nemovit. + pozem	42 000	21 829,26	21 829,25	100%						
Kapitál.příjmy celkem:	= 42 000	=21 829,26	=21 829,25	100%	Kap.př.21 829,25	= 81 905,43	= 112 715,86	=104 808,83	=93%	MAJETKU MĚSTA CELKEM
						SPLÁTKY PŮJČEK A ÚVĚRŮ financování				
						1 610	1 720,6	1 720,52	100%	úroky z půjček
splátky půjček FRB+FS	207	207	216,78	104,7%		51,2	51,2	51,08	99,8%	vratky dot.SD+volby
	=207	=207	=216,78	104,7%	splátky 216,78	=1 661,2	=1 771,8	=1 771,6	100%	výd.fin. 1 771,6
Financování-úvěr-ZUŠ	=4 500	=15 574,65	=15 574,65	100%		=3 337	=3 376,23	=3 376,22	100%	splátky-financov
Převod zůstatku roku 2008					7 700	plánov. zůstatek účtu 3 000				
UHRNĚNÉ PŘÍJMY (FIN 12): 163 590	189 477,45	189 377,47	99,9%	bez financování		169 453	206 375,87	191 794,06	92,9%	bez financování
CELKEM PLNĚNÍ	168 090	205 052,10	204 952,12	99,9%	s financováním	172 790	209 752,10	195 170,28	93%	s financ.se splát

Příloha č. 1 Závěrečný účet a zpráva auditora o přezkumu hospodaření, Příloha č. 2 Závěrečný inventurní soupis za rok 2009, Příloha č. 3 Výměra a ocenění lesů, Příloha č. 4 Přehled finančních transferů, hodnocení došlých a poskytnutých dotací, Příloha č. 5 závěrka Služby Dobřany s.r.o., Příloha č. 6 Investice a opravy majetku města v r. 2009, Příloha č. 7 Podrozvahové účty stav k 31.12.2009

Schodek hospodaření ve výši 2 416,59 tis. je krytý úvěrem 15 574,65 tis. + zůstatkem hotovosti roku 2008

Podrobná sestava Fin 2-12M-výkaz pro plnění rozpočtu, tvorba a použití FS a FRB i o: přílohy č. 1-7 jsou k nahlédnutí u ved. finančního odboru

Vyvěšeno: 16. 3. 2010, Sňato 31.3.2010 závěrečný účet projednává Zastupitelstvo města 31.3.2010

Jaroslav Škora, v. r.
starosta města Dobřany

**Příloha k účetní závěrce dle
Zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví, § 18 a 19 a Vyhlášky 505/2002 Sb., § 24, ve znění
pozdějších předpisů k 31. 12. 2009**

Město DOBŘANY

Obecné údaje

Název: Město Dobřany

Sídlo: Náměstí T.G.M. 1, 334 41 Dobřany, Plzeň - jih

Právní forma : 801 -ÚSC – obec

Datum vzniku: 01.07.1973

Odvětvová klasifikace činnosti: 751100 - Všeobecné činnosti veřejné správy

Stav: 1 – Subjekt činný bez omezení

IČ: 00 25 65 52

DIČ: CZ 00256552 - Město Dobřany je podle § 94 odst.1 zákona č.235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů plátcem daně z přidané hodnoty s účinností od 1.4.2009

Rozvahový den: 31. 12. 2009

Organizační struktura: Uvedena na webových stránkách města, adresa: www.dobransy.cz

Organizační složky:

Městská knihovna Dobřany

Sportovní areál Dobřany

Ubytovna u sportovního areálu Dobřany

Technické služby města Dobřany

JSDH Dobřany

JSDH Šlovice

Pozn. Město Dobřany nemá zřízenou - Městskou policii-službu provádí město Plzeň - smlouva

- Pečovatelskou službu-službu provádí Centrum peč. a ošetř. služeb Město Touškov

- Bytové hospodářství spravuje firma Triumfa s.r.o., je součástí závěrečného účtu i hospodaření a HÚK

Organizace – zřizovatel město Dobřany:**Příspěvkové organizace:**

ZŠ Dobřany

ZUŠ J.S.Bacha Dobřany

MŠ Dobřany, Stromořadí

MŠ Dobřany, Loudů

MKS Dobřany

Městské lesy Dobřany

PO – s.r.o.

Služby Dobřany s.r.o. – 100% vlastník město Dobřany

Starosta: Jaroslav Sýkora

Místostarosta: Dagmar Terelmešová

Kontrolní výbor: Počet členů: 5

Předseda: Vladimír Divíšek

Finanční výbor: Počet členů: 5

Předseda: Josef Šefl

Počet členů ZM: 11

Počet členů RM: 5

Město je členem dobrovolného svazku obcí: Mikroregion Radbuza

Informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách

1. Způsob ocenění:

Ocenění majetku města Dobřany se provádí dle platných oceňovacích předpisů.

Dlouhodobý majetek nakupovaný - pořizovací cenou včetně nákladů souvisejících s pořízením podle vyhlášky 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Součástí ocenění jsou úroky z přijatých dlouhodobých úvěrů do doby zařazení majetku do užívání.

Dlouhodobý hmotný majetek – v pořizovací ceně převyšující částku 40 tis. Kč

Dlouhodobý nehmotný majetek – v pořizovací ceně převyšující částku 60 tis. Kč

Drobný dlouhodobý majetek hmotný - v pořizovací ceně od 0,5 tis. Kč do 40 tis. Kč, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok

Drobný dlouhodobý majetek nehmotný- v pořizovací ceně od 7 tis. do 60 tis. Kč

Dlouhodobý finanční majetek

2. Reprodukční pořizovací ceny:

Nabyté pozemky směnou byly oceněny na základě znaleckých posudků. Majetek bezúplatně předaný v cenách historických dle předávacích protokolů.

3. Změny způsobů oceňování: v roce 2009 nebyly změny ve způsobu oceňování.

4. Odpisový plán: účetní jednotka neprovádí účetní ani daňové odpisy.

5. Přepočítání údajů v cizích měnách na českou měnu není stanoven, protože žádné platby v roce 2009 nebyly realizovány v cizí měně.

6. Ostatní změny metody účtování: Od 1.4.2009 se Město Dobřany stalo plátcem DPH. Faktury za ekonomické činnosti, které podléhají dani podle zákona č.235/2004 Sb.,ve znění pozdějších předpisů, jsou vystavovány s platnou sazbou DPH. RM schválila zálohový a poměrový koeficient pro výpočet nároku na odpočet DPH pro přijatá zdanitelná plnění. V účetnictví se při účtování používá kód DPH.

Vybrané podstatné údaje pro posouzení majetkoprávní situace

1. Pohledávky z obchodního styku k 31. 12. 2009: Účetní jednotka nevede pohledávky z obchodního styku, pouze pohledávky za rozpočtové příjmy.

2. Celkové pohledávky po lhůtě splatnosti: 3 790,7 tis. Kč

3. Z toho pohledávky s nízkou pravděpodobností vymožení: 0 tis. Kč

4. Pohledávky kryté zástavním právem nebo jinak jištěny : 0

5. Závazky celkem 31. 12. 2009: 137 399,95 tis. Kč

6. Závazky po lhůtě splatnosti více než 180 dnů: 0

7. Závazky kryté zástavním právem: 120 370,6 tis. Kč

8. Závazky nevedené v účetnictví: 0

9. Najatý majetek (finanční leasing): 0 tis. Kč.

10. Majetek zatížen zástavním a jiným věcným právem: 598,29 tis. Kč

11. Dlouhodobý majetek celkem: 1 271 906,97 tis. Kč

12. Odepsané pohledávky za rok 2009: 648,66 tis. Kč

Všechny odepsané pohledávky jsou vedeny na podrozvaze účetnictví města Dobřany

13. Významné dlouhodobé finanční závazky:

Věřitel	Závazek k 31.12.2009 v tis. Kč
SFŽP	1 022,00
Komerční banka, a.s.	11 203,75
Česká spořitelna, a.s.	38 804,28
Celkem půjčky a úvěry k 31.12.2008	51 030,03

Závazek ze smlouvy o zajištění kofinancování projektu „Odkanalizování a čištění odpadních vod v povodí řeky Radbuzy“ ke Svazku obcí mikroregion RADBUZA - k 31.12.2009: 35 473 tis.Kč

Podrozvahové účty – město účtuje na podrozvahových účtech – stav 31.12.2009: 381 140,87 tis.Kč

Obsah a inventarizace podrozvahových účtů je přílohou č.7 závěrečného účtu města Dobřany za rok 2009

Město účtuje na účtu cizích prostředků – Kauce

Zůstatek účtu 245 - k 31.12.2009: 149,39 tis. Kč

Město hospodařilo v roce 2009: rozpočtové příjmy 189 377,47 tis.Kč

rozpočtové výdaje 191 794,06 tis.Kč

schodkové hospodaření – 2 416,59 tis. Kč – je kryté půjčkou 15 574,65 tis. + zůstatkem na bankovním účtu z roku 2008

Hospodářské výsledky příspěvkových organizací za rok 2009

ZŠ Dobřany – HV- 0 Kč – rozdělení: fond odměn 0 Kč, rezervní fond 0 Kč

ZUŠ J.S.Bacha Dobřany–HV-1,5 tis.Kč zisk– rozdělení:Fond odměn 1,2 tis.Kč, Rezervní fond 0,3 tis.Kč

MŠ Dobřany Stromořadí–HV–23 tis.Kč zisk–rozdělení: Fond odměn 10 tis.Kč, Rezervní fond 13 tis.Kč

MŠ Dobřany Loudů–HV–217 tis.Kč zisk – rozdělení: Fond odměn 20 tis.Kč, Rezervní fond 197 tis. Kč

MKS Dobřany–HV–355 tis.Kč zisk – rozdělení: Fond odměn 30 tis. Kč, Rezervní fond 325 tis. Kč

Městské lesy Dobřany–HV–60 tis.Kč zisk-rozdělení: Fond odměn 45 tis.Kč, Rezervní fond 15 tis.Kč

Hospodářský výsledek Služby Dobřany s.r.o – 557 tis. Kč o rozdělení zisku rozhodne Valná hromada.

Zpracoval: Jaroslava Havlovičová , vedoucí finančního odboru

V Dobřanech dne 16. 3. 2010

**Schváleno ZM Dobřany jako příloha k Hospodaření města Dobřany za rok 2009
dne 31.3.2010**

č.u.

Vyvěšeno: 16.3.2010

Sňato: 31.3.2010


Jaroslav Šykora
starosta města Dobřany



Přehled o závazcích (půjčkách a úvěrech) Města Dobrušky vůči bankám a ostatním subjektům
k 31.12.2009 je přílohou k účetní závěrce města Dobrušky za rok 2009

subjekt splatnost v roce	účel půjčky nebo úvěru	zůstatek k 31.12.2009	režim splácení	částka splácení jistina(u HÚ i s úroky)
SFŽP 2011	kanalizace - půjčka	1 022 000,00 Kč	čtvrtletně	bez úroků 128 000,- Kč
ČS a.s. 2018	rekonstrukce domu-42 B.J. – HÚ	1 317 451,43 Kč	čtvrtletně	i s úroky 158 051,- Kč
KB a.s. 2024	výstavba 33 B.J. – HÚ	11 203 745,34 Kč	měsíčně	i s úroky 91 456,- Kč
ČS a.s. 2024	výstavba 36 B.J.(část 12bj.) – HÚ	9 284 185,69 Kč	měsíčně	i s úroky 68 146,- Kč
ČS a.s. 2025	výstavba 36 B.J.(část 24 bj.) – HÚ	8 768 290,27 Kč	měsíčně	i s úroky 68 206,- Kč
ČS a.s. 2013	výstavba 5 B.J. - úvěr	3 859 706,- Kč	měsíčně	bez úroků 80 500,- Kč
ČS a.s. 2020	rekonstrukce školství -úvěr	15 574 646,- Kč	měsíčně	bez úroků 2010-15 262 500,- Kč bez úroků 2015-20 87 000,- Kč
Celkem zůstatek	půjček a úvěrů k 31.12.2009	51 030 024,73 Kč		

Celkem splátky (bez úroků) v roce 2009 - 3 376 220,01 Kč

Celkem splátky bez úroků (rozpočet) v roce 2010 6 335 tis. Kč
 Předpokládaný úvěr – čerpání v roce 2010 10 017 tis. Kč
 Předpokládaný zůstatek půjček a úvěrů k 31.12.2010 54 712 tis. Kč

vypracovala: Jaroslava Havlovičová
 vedoucí finančního odboru
 město Dobrušky

vyvěšeno: 16.3.2010
 snato: 31.3.2010


 Jaroslav Sýkora v.r.
 starosta města Dobrušky



ZÁVĚREČNÝ INVENTURNÍ SOUPIS

Zpráva a zápis o provedení inventarizace majetku města Dobřany v roce 2009, která se stává přílohou účetní uzávěrky města Dobřany za rok 2009

Druh inventarizace: - řádná periodická

Provedená ke dni: - Fyzická inventarizace – 31.10.2009-účetně dopočítáno na stav
k 31.12.2009-přírůstky+úbytky

Dokladová invent. - 31.12.2009

Skutečné stavy majetku byly zjišťovány fyzickými soupisy a dokladovou inventurou – veškeré inventurní soupisy byly předány a jsou uloženy na finančním odboru.

Hlavní inventarizační komise /HIK/ :

předseda – Hessová Věra

členové - Grunská Judita, ing. Beranová Jiřina, Šefl David, Milota Zbyněk, Šmůla David, Machartová Dana,
Havlovičová Jaroslava, Benediktyová Michaela, Jandová Eva

Dílčí inventar. komise byly ustanoveny dne 19.10.2009

Instruktaž, předání tiskopisů a projednání invent. prací bylo provedeno dne: 30.10.2009

Kontrola opatření z minulé inventarizace:

Na základě vnitřní kontroly v r.2009 u účtu 042-nedokončeného DHM a DNM byl vydán příkaz starosty k organizaci investiční činnosti města Dobřany v souladu s novým vedením účetnictví od 1.1.2010 a směrnice k Centrální evidenci smluv města Dobřany

V roce 2009 byl zařazen majetek z účtu 042 rozestavenosti na příslušné majetkové účty a do evidence města v částce 47 199 398,- Kč, vyřazen z účtu 042 byl majetek dle ZM č.u.715 a 716 v částce 6 654 557,40 Kč. Na účtech 042 zůstává k 31.12.2009 skutečně jen rozestavený majetek. Z toho nejvyšší částku tvoří: rekonstrukce náměstí T.G.M. 47 036 564,50 Kč, rekonstrukce ZŠ 27 811 372,- Kč, rekonstrukce ZUŠ 12 535 501,40 Kč, RD Nad Kotynkou 17 748 350,84 Kč.

Navrhovaná opatření k odstranění nedostatků:

-dodržet časově souběžné vyřazení majetku a odpisu z účetnictví, důkladně připravit sestavy majetku k odpisu, zajistit řádné vyplnění inventárních karet v návaznosti k novým účtům podle prováděcí vyjášky č. 410/2009 Sb. Do konce roku 2010 doplnit v inventárních kartách SKP a odpisové skupiny.

Zjištěné inventar. rozdíly v jednotkách množství a Kč, s návrhem na vyrovnání a vyjádření odpovědných pracovníků:- rozdíly zjištěny **nebyly**

Inventarizace byla provedena ve všech organizačních složkách města Dobřany – MěÚ ,

Objekt bývalých kasáren, knihovna, sportovní areál, bytové hospodářství, klub důchodců, osadní výbor, knihovna a SDH Šlovice, osadní výbor a knihovna Vodní Újezd, JSDH Dobřany, technické služby a hřbitov, DPS, měst. policie, SROP, majetek města, pozemky, budovy, stavby, MěÚ + software, vodovody a kanalizace + dig.mapa, studie a strateg.plány, věcná břemena, peněžní prostředky+ceniny, daně a poplatky, dlouhodobý finanční majetek + vklady do společností, pohledávky a závazky a ostatní účty skupiny 31,32,33,34,37, nedokončené inv.-účty 042, podrozvahové účty

Právní subjekty-příspěvkové organizace ZŠ, ZUŠ, MŠ Stromořadí, MŠ Loudů, MKS a Městské lesy, i obch.spol.-Služby Dobřany s.r.o.- vlastní inventarizace s kontrolou v souladu se zákonem 320/2001 Sb.a harmonogramem kontrolní činnosti města Dobřany- audit v roce 2009.

Majetek neupotřebitelný – k vyřazení – přebytečný – k likvidaci :

-dle jednotlivých návrhů DIK předány vyřazovací a likvidační komisi. Příspěvkové org. vrací neupotřebitelný majetek zřizovateli, zřizovatel předá jiné PO, nebo rozhodne jiným způsobem. Rozbitý a upotřebený majetek vyřazuje PO na základě souhlasu zřizovatele.

Zjištěné skutečnosti HIK:

-veškerý majetek je evidován v průkazné evidenci

-k úbytkům na majetku je vystaven protokol a ten je uložen i s inventarizací na finančním odboru

-k přírůstkům je vystavován zařazovací protokol

-v evidenci majetku a v péči o něj nebyly shledány podstatné závady

I. Hmotný a nehmotný dlouhodobý majetek

účet	název	stav k 31.12.2009 v Kč
013	software	1 283 376,38
018	drobný dlouhodobý nehm.majet	241 910,38
018 org.0001	věcná břemena	418 657,00
019	ostatní dlouhod.nehmot.majetek	1 891 366,40
019 org.001	věcná břemena	179 631,00
041	nedokonč.dlouh.nehm.majetek	320 878,00
031	pozemky	313 029 095,23
031 10	zastavené pozemky	3 051 056,00
032	umělecká díla	4 010 768,30
021	budovy	245 844 952,54
021 org.0001	stavby	225 199 348,08
021 10	zastavené budovy	213 987 736,12
022	dopravní prostředky	12 780 558,16
022 org.0001	inventář	7 634 093,26
028	drobný dlouhodobý hmotný maj	10 410 892,06
042	nedokončený dlouhod.hm.maj	203 837 000,98
042 30	PD k nedokon.dlouhod.hm.maj	15 324 643,80
052 org.0032	Poskytnuté zálohy na DHM	450 000,00
061 org.0002	zákl.kapitál Služby Dobř. s.r.o	12 000 000,00
061 org.0003	členský vklad Bytové družstvo	11 000,00
CELKEM AKTIVA	hmotný a nehmotný majetek bez podrozvahových účtů	1 271 906 963,69 Kč

II. Pohledávky

účet	název	stav k 31.12.2009 v Kč
311	odběratelé	73 723,60
314-pohledávky	zálohy na el.energii, plyn, vodu, teplo	3 554 810,00
315-pohledávky	pohledávky za občany(jmenný seznam u správce poplatku a BH	6 928 858,10
316-pohledávky	pohledávky BH –odběratelské faktury	158 282,50
343	DPH	218 001,00
335 31	pohledávky za zaměst.-půjčky FS	104 500,00
378	jiné pohledávky	20 000,00
CELKEM	POHLEDÁVKY	11 058 175,20 Kč

III. Finanční majetek

účet	název	stav k 31.12.2009 v Kč
261	pokladna	0,00
262	peníze na cestě	0,00
263	ceniny	1 880,00
245	účty cizích prostředků-složené kauce	149 388,79
231	účty rozpočt.hospodař.-bank.účty	19 220 984,16
236 12	účet fondu sociálního	327 241,58
236 13	účet fondu rozvoje bydlení	2 722 678,52
277 20	zůstatek půjček z FRB- občané	444 030,00
CELKEM	finanční majetek	22 866 203,05 Kč

REKAPITULACE MAJETEK CELKEM**1 305 831 341,94 Kč**

IV. Závazky – úvěry a půjčky

účet	název	stav k 31.12.2009 v Kč
272 10 org.2321	půjčka SFŽP - kanalizace	1 022 000,00
959	závazky vůči Mikroreg.Radbuza	35 473 000,00
321 00	nezaplacené faktury k 31.12.2009	13 612 721,16
324	přijatá záloha nájemného BH + 66 BJ	22 467 820,73
325	ostatní závazky-běžné	97 161,19
368	závazky k účast.sdružení-b.družstvo	12 978 971,65
331	zaměstnanci	694 136,00
336	závazky ze soc.a zdrav.poj	413 602,00
342	ostat.přímé daně z mezd	99 409,00
347	vypořádání dotací se SR-vratky	150 699,00
379	jiné závazky	382 405,00
951 01	úvěr ČS HÚ-KD 42 B.J.	1 317 451,43
951 01	úvěr KB HÚ-33 B.J.	11 203 745,34
951 01 org.0024	úvěr ČS HÚ – 36 BJ(24 B.J.)	8 768 290,27
951 01 org.0036	úvěr ČS HÚ – 36 BJ(12 B.J.)	9 284 185,69
951 01 org.0003	úvěr ČS HÚ – 2+3 B.J.	3 859 706,00
951 01 org.3231	úvěr ČS – ZUŠ + ZŠ	15 574 646,00
CELKEM	závazky, úvěry a půjčky	137 399 950,46 Kč

V. Přísně zúčtovatelné doklady Pokutové bloky – 2009

účet	ks pokutové bloky á	stav k 31.12.2009 v Kč
974	449 pokut.bloků á 100,- Kč	44 900,00
	98 pokut.bloků á 500,- Kč	49 000,00
	40 pokut.bloků á 1 000,- Kč	40 000,00
	975 pokut.bloků na místě nezapl.	0,00
CELKEM	pokutové bloky	133 900,00 Kč

Vyúčtování bylo podáno v lednu 2010 na KÚ – KRAJ PLZEŇSKÝ

VI.Podrozkahové účty

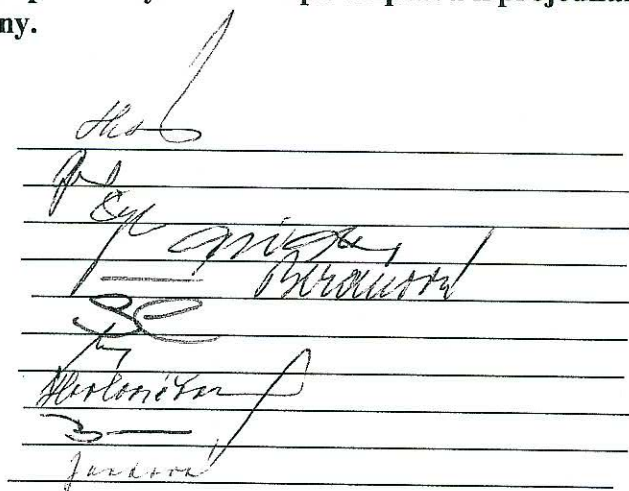
účet	název	Stav k 31.12.2009 v Kč
971	majetek přisp.org. + odepsané pohl.BH	94 767 169,93
972+973+975	Kulturní památky města Dobřany	18 069 949,60
976	zatrub. potoka (Mikroreg.Radbuza)	1 720 000,00
978	sklokeramické kontejnery	242 508,00
978 org.0001	počítačová technika-MPSV-SD	138 895,00
978 org.0002	digitální produkt ZABAGED	1 952,00
979 org.0033	zastavené bud.a pozem. k HÚ 33 BJ	42 384 404,00
979 org.0036	zastavené bud.a pozem. k HÚ 36 BJ	50 084 273,12
979 org.0042	zastavené bud.a pozem. k HÚ 42 BJ	21 551 508,00
979 org.2321	zastavené bud.a poz.k půj.SFŽP	6 350 411,00
981 - 982	odepsané pohledávky město	2 001 620,88
983	věcná břemena na majetku města	226 206,20
984	vklad do Mikr.Radbuza-ČOV	39 291 000,00
985	Čistá Radbuza-kanalizace	26 675 902,23
986	Čistá Radbuza ČOV	72 820 355,75
988 UZ90106	pohledávky z dotač.titulů-sol.ohřev ZŠ	39 970,00
990	DDHM do 500,- Kč	402,00
995	ručitel-úvěr Služby s.r.o.	4 774 341,27
CELKEM	podrozkahové účty	381 140 868,98 Kč

Zápis má přílohy č.1-37 s jednotlivými rozpisy účtů

Po skončení inventarizačních prací předkládá HIK inventurní soupisy, vyřazovací, přeřazovací a zařazovací protokoly a tento zápis a zprávu k projednání a schválení starostovi města Dobřany.

Podpisy členů HIK:

Hesová Věra
Grunská Judita
Šefl David
Milota Zbyněk
ing.Beranová Jiřina
Šmůla David
Machartová Dana
Havlovičová Jaroslava
Benediktyová Michaela
Jandová Eva



V Dobřanech 1.2.2010

Projednáno Radou města dne: 16.2.2010
č.u. 3960


Jaroslav Šýkora
starosta města Dobřany

MĚSTO DOBŘANY
334 41 Dobřany

Příloha k účetní závěrce

ve zjednodušeném rozsahu

sestavená k 31. 12. 2009

ve společnosti Služby Dobřany s.r.o.

IČO: 26334381

.....

V příloze jsou uvedeny pouze významné údaje pro posouzení finanční, majetkové a důchodové situace účetní jednotky z hlediska externích uživatelů.

I. Obecné údaje

1. Popis účetní jednotky

Název: **SLUŽBY DOBŘANY s.r.o.**

Sídlo: **Náměstí T.G.Masaryka 1, 334 41 Dobřany**

Právní forma: **společnost s ručením omezeným**

Rozhodující předmět činnosti: **správa a údržba nemovitostí, výroba a rozvod tepelné energie**

Datum vzniku společnosti: **23. srpna 2001**

Rozvahový den: **31.12.2009**

Osoby, které mají podstatný nebo rozhodující vliv na této účetní jednotce:

název	výše vkladu v %
-------	-----------------

Město Dobřany	100
----------------------	------------

Změny a dodatky provedené v obchodním rejstříku v r. 2009: **žádné**

Členové statutárních orgánů k 31.12.2009: **Jan Toman - jednatel**

Členové dozorčích orgánů k 31.12.2009: **netýká se**

2. Údaje o osobách , které mají podstatný nebo rozhodující vliv na této účetní jednotce

Existují smluvní dohody mezi vlastníky, které zakládají rozhodovací práva bez ohledu na výši podílu na základním kapitálu: **Ne**

3. Dceřiné společnosti, v nichž má účetní podstatný nebo rozhodující vliv – netýká se

4.

Výše osob. nákladů tis. Kč	průměrný počet zaměst.r.2008	z toho řídicí pracovníci	průměrný počet zam. r. 2009	z toho řídicí pracovníci
	8	1	8	1
mzdy	1509		2154	
soc.zabezpečení	392		713	
soc.náklady	135		120	

Odměny členů statutárních a dozorčích orgánů (r.2008, 2009):

r.20080.....

r.20090.....

4. Půjčky, úvěry, poskytnuté záruky, ostatní plnění společníkům - žádné

II. Informace o účetních metodách, obecných účetních zásadách a způsobech oceňování (pouze významné údaje)

1. Způsob ocenění nakupovaných zásob: pořizovací cenou

2. Druhy vedlejších nákladů souvisejících s pořízením zásob, které se zahrnují do pořizovacích cen nakupovaných zásob: doprava, poštovné, balné

3. Způsob ocenění nedokončené výroby: nebylo použito

4. Způsob ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností:

- dlouhodobý hmotný a nehmotný investiční majetek vytvořený vlastní činností nebyl žádný

5. Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny u majetku oceněného touto cenou a pořízeného v r. 2009: nebylo použito

6. Popis změn způsobu oceňování, postupů účtování a postupů odpisování proti roku 2008: pouze vyplývající ze změn zákonů

7. Způsob stanovení opravných položek k majetku (uvedou se též zdroje informací pro stanovení opravných položek): opravné položky k pohledávkám-dle účetnictví

8. Způsob sestavení odpisového plánu pro dlouhodobý majetek:

Účetní odpisy pořízeného hmotného investičního majetku vedeny dle odpisového plánu. Majetek je účetně odepisován od 1. následujícího měsíce po zařazení.

Daňové odpisy: Používán rovnoměrný i zrychlený způsob odepisování na základě zařazení HIM do odpisových skupin dle zákona 586/92 Sb. Daňové odpisy nebyly v roce 2009 uplatněny.

9. Použité kurzy při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu v průběhu účetního období k 31.12.2009: účtováno pouze v Kč

III. Doplnující informace k rozvaze a výkazu zisků a ztrát

1. Popis významných položek z rozvahy: viz rozvaha

2. Významné události, které nastaly po 31.12.2009 do data, kdy byly účetní výkazy schváleny k předání mimo účetní jednotku, t.j. k auditu, finančnímu úřadu, do výroční zprávy: netýká se

3. Výše splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dále výši evidovaných daňových nedoplatků u finančních orgánů: 0

3.1 Hodnota majetku neuvedeného v rozvaze: není žádný

3.2 Hmotný majetek zatížený zástavním právem:

3.3. Majetek, jehož tržní ocenění je výrazně vyšší než jeho ocenění v účetnictví:

3.4. Přehled o cenných papírech: 0

3.5. Přehled o majetkových účastech : žádné

3.8. Finanční pronájem: 0

4. Pohledávky

Pohledávky po lhůtě splatnosti celkem: 20.032 Kč

Pohledávky kryté podle zástavního práva nebo jištěné jiným způsobem (např. ručením):

5. Vlastní kapitál

Základní kapitál: 12 000 000,-

Rozdělení zisku (úhrada ztráty) minulého účetního období:

zisk byl zaúčtován proti ztrátě na účet 429

Hospodářský výsledek běžného období: 557 tis. Kč

6. Závazky

Závazky po lhůtě splatnosti celkem:

Závazky kryté podle zástavního práva: 0

Všechny závazky vůči finančním orgánům, zdravotním pojišťovnám, a správě sociálního pojištění jsou placeny ve lhůtě a k 31.12.2009 účetní jednotka nemá žádné splatné závazky.

7. Rezervy: 0

8. Výnosy z běžné činnosti podle hlavních činností:

druh činností	tuzemsko	zahraničí	tuzemsko	zahraničí
	r. 2008	r. 2008	r. 2009	r. 2009
výroba a rozvod TE	14.072	0	18.828	

9. Výdaje vynaložené na výzkum a vývoj (uveďte se věcně druh nákladů a částka):

r. 2008	0	r. 2009	0
---------	---	---------	---

10. Údaje o přeměnách společností – netýká se

Datum: 25.02.2010.....

Zpracoval: Matoušová Edita.....

Schválil:

Statutární orgán:

.....
STATUTÁRNÍ ORGÁN
Město T.G.M. 1
331 41 Dobřany
IČO: 262 94 881



50.3.2010

Městský úřad V DOBRÁNECH		Cís.dop. 247/10
Došlo: 10.03.2010		Zpracov.: FC
Č.j.: 138/FC/10/HH		Ukl.znak
Poč. listů: 16 Příl.		Město Dobruška



KRÁTKA TISK
390 02 TÁBOR
MČ DOBRÁNECH
TEL: 381 21 1001, TEL: 381 21 332

p. Jaroslav Sýkora – starosta města

Náměstí TGM 1

334 41 DOBRÁNECH

Tábor, 5.3.2010

Věc: Dopis vedení a komentář k ověření účetní závěrky 2009

určeno: Město Dobruška

starosta města

Na základě uzavřené smlouvy provedla auditorská společnost **ECO - ECONOMIC & COMMERCIAL OFFICE s.r.o.** auditorské ověření účetnictví a hospodaření za rok 2009 příspěvkových organizací zřízených Městem Dobruška (zadavatel auditu)

- Základní škola Dobruška, okres Plzeň-jih
- Základní umělecká škola J. S. Bacha Dobruška, okres Plzeň-jih
- Mateřská škola Dobruška, Stromořadí 922, okres Plzeň-jih, příspěvková organizace
- Mateřská škola Dobruška, Loudů 850, okres Plzeň-jih, příspěvková organizace
- Městské lesy Dobruška, příspěvková organizace
- Městské kulturní středisko Dobruška, okres Plzeň-jih, příspěvková organizace

(dále v textu jen příspěvkové organizace)

Audit byl proveden a zpráva byla zpracována v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, a na základě zadání, stanoveného zadavatelem auditu. Auditor provedl výběrovým způsobem ověření vedení účetnictví a další analytické činnosti pro ověření postupu organizací v roce 2009, které byly významné pro vývoj hospodaření příspěvkových organizací.

Auditor postupoval v souladu s auditorskými směrnici tak, aby získal všechny informace, které jsou podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací a poskytují přiměřenou záruku, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti, ať již byly způsobeny omylem, nebo jinou příčinou.

Způsoby vedení účetnictví a hospodaření organizací byly prověřovány z hlediska obecně platných právních předpisů, a to zejména :

1. Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
2. Vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona o účetnictví pro organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace,
3. Českých účetních standardů pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu,
4. Zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů,
5. Zákona č. 219/2000 Sb., o majetku státu, ve znění pozdějších předpisů,
6. Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
7. Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,

1. Základní údaje

1.1. Příspěvkové organizace jsou organizace, jejichž zřizovatelem je Město Dobřany. Auditorovi byly při ověřování předloženy platné zřizovací listiny.

1.2. Audit byl zpracován v období květen 2009 až únor 2010. Auditor ověřil informace prokazující údaje v účetní závěrce k 31.12.2009, včetně závěrkových operací roku 2009, týkajících se zaúčtování v oblasti přijatých příspěvků. Auditor také posoudil další významná rozhodnutí vedení organizací, které se promítly do účetní závěrky a současně prověřil další oblasti činnosti organizací v souladu se zadáním komplexního auditu.

1.3. Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídají ověřované organizace. Kompletní zpracování účetních evidencí je řešeno interně u Městských lesů a Základní školy, u ostatních příspěvkových organizací je řešeno externě. Ke zpracování účetnictví jsou používány účetní programy, které respektují všechna příslušná ustanovení zákona o účetnictví a souvisejících předpisů v oblasti zpracování účetních dat.

1.4. Příspěvkové organizace při jednání zastupovali :

Základní škola Dobřany, okres Plzeň-jih

ředitel Mgr. Jaroslav Šedivý a účetní p. Jana Bultasová.

Základní umělecká škola J. S. Bacha Dobřany, okres Plzeň-jih

ředitel p. Jan Vozár a externí účetní p. Zdeňka Tothová

Mateřská škola Dobřany, Stromořadí 922, okres Plzeň-jih, příspěvková organizace

ředitelka p. Jitka Königsmarková a externí účetní p. Jitka Trojanová

Mateřská škola Dobřany, Loudů 850, okres Plzeň-jih, příspěvková organizace

ředitelka p. Jana Kleisnerová a externí účetní p. Jana Picková

Městské lesy Dobřany, příspěvková organizace

ředitel p. Miloš Damek

Městské kulturní středisko Dobřany, okres Plzeň-jih, příspěvková organizace

ředitelka Mgr. Simona Sýkorová a externí účetní p. Jitka Trojanová

Účetní doklady, výkazy, vysvětlivky a dokumenty k dalším ověřovaným oblastem byly poskytnuty rovněž zástupci příspěvkových organizací. Pokud bylo třeba k některým údajům získat další informace, byly ochotně poskytnuty. Součinnost ověřovaných příspěvkových organizací s auditorskou firmou byla na velmi dobré úrovni.

2. Charakteristika ověřovaných příspěvkových organizací

2.1. Základní škola Dobřany, okres Plzeň-jih

Je příspěvkovou organizací, jejímž zřizovatelem je Město Dobřany. Předmět činnosti je podle zřizovací listiny stanoven tak, že základní škola zabezpečuje základní vzdělání a její činnost je vymezena zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, prováděcími předpisy a Statutem schváleným městským zastupitelstvem v Dobřanech. Auditorovi byla předložena platná zřizovací listina a Statut základní školy a další právní dokumenty, osvědčující zařazení školy do systému ekonomických subjektů, tedy zejména přidělení identifikačního čísla statistickým úřadem a registraci školy jako plátce daní. Škole byl v souladu s ustanovením § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů předán movitý a nemovitý majetek (do správy i výpůjčky) k hospodářskému využití.

K 31.12.2009 vykazovala příspěvková organizace celkovou výši majetkových fondů **60 694 tis. Kč** a tvořil je v plné výši fond dlouhodobého majetku. Peněžní a finanční fondy jsou k 31. prosinci 2009 v celkové výši **77 tis. Kč** a tvoří je fond kulturních a sociálních potřeb v částce **29 tis. Kč**, fond rezervní ve výši **1 tis. Kč** a fond reprodukce majetku ve výši **47 tis. Kč**. Příspěvková organizace hospodařila s odsouhlaseným upraveným rozpočtem.

Příspěvková organizace vykazuje hlavní a hospodářskou činnost. Hospodářský výsledek příspěvkové organizace v roce 2009 je **0 tis. Kč**, z toho v hlavní činnosti **ztráta ve výši 63 tis. Kč** a v hospodářské činnosti **zisk ve výši 63 tis. Kč**. Na základě rozhodnutí města bude tento výnos ponechán příspěvkové organizaci na rozdělení do příslušných fondů v roce 2010.

2.2. Základní umělecká škola J. S. Bacha Dobřany, okres Plzeň-jih

Je příspěvkovou organizací, jejímž zřizovatelem je Město Dobřany. Předmět činnosti je podle zřizovací listiny stanoven tak, že základní umělecká škola poskytuje základní vzdělání v jednotlivých uměleckých oborech, připravuje pro studium učebních a studijních oborů na středních školách uměleckého směru, konzervatořích a vysokých školách s uměleckým zaměřením v oboru hudebním a výtvarném. Její činnost je vymezena zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, prováděcími předpisy a Statutem schváleným městským zastupitelstvem v Dobřanech. Auditorovi byla předložena platná zřizovací listina a Statut základní školy a další právní dokumenty, osvědčující zařazení školy do systému ekonomických subjektů, tedy zejména přidělení identifikačního čísla statistickým úřadem a registraci školy jako plátce daní. Škole byl v souladu s ustanovením § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů předán movitý a nemovitý majetek (do správy i výpůjčky) k hospodářskému využití.

K 31.12.2009 vykazovala příspěvková organizace celkovou výši majetkových fondů **2 296 tis. Kč** a tvořil je fond dlouhodobého majetku v částce **2 259 tis. Kč** a fond oběžných aktiv v částce **37 tis. Kč**. Peněžní a finanční fondy jsou k 31. prosinci 2009 v celkové výši **93 tis. Kč** a tvoří je fond odměn v částce **13 tis. Kč**, fond kulturních a sociálních potřeb v částce **66 tis. Kč** a fond rezervní ve výši **14 tis. Kč**. Příspěvková organizace hospodařila s odsouhlaseným upraveným rozpočtem.

Hospodářský výsledek příspěvkové organizace v roce 2009 je **zisk ve výši 1,5 tis. Kč** a to v hlavní činnosti. V hospodářské činnosti žádnou činnost nevykazuje. Na základě rozhodnutí města bude tento výnos ponechán příspěvkové organizaci na rozdělení do příslušných fondů v roce 2010.

2.3. Mateřská škola Dobřany, Stromořadí 922, okres Plzeň-jih, příspěvková organizace

Je příspěvkovou organizací, jejímž zřizovatelem je Město Dobřany. Předmět činnosti je podle zřizovací listiny stanoven tak, že sdružuje mateřskou školu, která zabezpečuje předškolní výchovu a její činnost je vymezena zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů a školní jídelnu, která zabezpečuje stravování dětí, žáků a pracovníků.

Auditorovi byla předložena platná zřizovací listina a Statut mateřské školy a další právní dokumenty, osvědčující zařazení školy do systému ekonomických subjektů, tedy zejména přidělení identifikačního čísla statistickým úřadem a registraci školy jako plátce daní. Škole byl v souladu s ustanovením § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů předán movitý a nemovitý majetek (do správy i výpůjčky) k hospodářskému využití.

K 31.12.2009 vykazovala příspěvková organizace celkovou výši majetkových fondů **6 930 tis. Kč** a tvořil je v plné výši fond dlouhodobého majetku. Peněžní a finanční fondy jsou k 31. prosinci 2009 v celkové výši **181 tis. Kč** a tvoří je fond odměn v částce **86 tis. Kč**, fond kulturních a sociálních potřeb v částce **22 tis. Kč** a fond rezervní ve výši **73 tis. Kč**. Příspěvková organizace hospodařila s odsouhlaseným upraveným rozpočtem.

Hospodářský výsledek příspěvkové organizace v roce 2009 je **zisk** ve výši **23 tis. Kč** a to v hlavní činnosti. V hospodářské činnosti žádnou činnost nevykazuje. Na základě rozhodnutí města bude tento výnos ponechán příspěvkové organizaci na rozdělení do příslušných fondů v roce 2010.

2.4. Mateřská škola Dobřany, Loudů 850, okres Plzeň-jih, příspěvková organizace

Je příspěvkovou organizací, jejímž zřizovatelem je Město Dobřany. Předmět činnosti je podle zřizovací listiny stanoven tak, že sdružuje mateřskou školu, která zabezpečuje předškolní výchovu a její činnost je vymezena zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů a školní jídelnu, která zabezpečuje stravování dětí, žáků a pracovníků. Auditorovi byla předložena platná zřizovací listina a Statut mateřské školy a další právní dokumenty, osvědčující zařazení školy do systému ekonomických subjektů, tedy zejména přidělení identifikačního čísla statistickým úřadem a registraci školy jako plátce daní. Škole byl v souladu s ustanovením § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů předán movitý a nemovitý majetek (do správy i výpůjčky) k hospodářskému využití.

K 31.12.2009 vykazovala příspěvková organizace celkovou výši majetkových fondů **3 114 tis. Kč** a tvořil je v plné výši fond dlouhodobého majetku. Peněžní a finanční fondy jsou k 31. prosinci 2009 v celkové výši **97 tis. Kč** a tvoří je fond odměn v částce **19 tis. Kč**, fond kulturních a sociálních potřeb v částce **41 tis. Kč** a fond rezervní ve výši **37 tis. Kč**. Příspěvková organizace hospodařila s odsouhlaseným upraveným rozpočtem.

Hospodářský výsledek příspěvkové organizace v roce 2009 je **zisk** ve výši **217 tis. Kč** a to v hlavní činnosti. V hospodářské činnosti žádnou činnost nevykazuje. Na základě rozhodnutí města bude tento výnos ponechán příspěvkové organizaci na rozdělení do příslušných fondů v roce 2010.

2.5. Městské lesy Dobřany, příspěvková organizace

Je příspěvkovou organizací, jejímž zřizovatelem je Město Dobřany. Předmět činnosti je podle zřizovací listiny stanoven tak, že příspěvková organizace zabezpečuje výkon činnosti, práv a povinností odborného lesního hospodáře v lesích města Dobřany, odborná údržba a předpěstování městské zeleně, v doplňkové činnosti pak poskytování služeb pro hospodaření v lesích a pro myslivost a specializovaný maloobchod a maloobchod se smíšeným zbožím. Řídí se Statutem schváleným městským zastupitelstvem v Dobřanech. Auditorovi byla předložena platná zřizovací listina a další právní dokumenty, osvědčující zařazení příspěvkové organizace do systému ekonomických subjektů, tedy zejména přidělení identifikačního čísla statistickým úřadem a registrace organizace jako plátce daní. Organizace je zapsána v Obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Plzni, oddíl Pr, vložka 642. Příspěvkové organizaci byl v souladu s ustanovením § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů předán movitý a nemovitý majetek (do správy i výpůjčky) k hospodářskému využití.

K 31.12.2009 vykazovala příspěvková organizace celkovou výši majetkových fondů **1 211 tis. Kč** a tvořil je v plné výši fond dlouhodobého majetku. Peněžní a finanční fondy jsou k 31. prosinci 2009 v celkové výši **284 tis. Kč** a tvoří je fond odměn v částce **43 tis. Kč**, fond kulturních a sociálních potřeb v částce **35 tis. Kč**, fond rezervní ve výši **95 tis. Kč** a fond reprodukce majetku ve výši **110 tis. Kč**. Příspěvková organizace hospodařila s odsouhlaseným upraveným rozpočtem.

Hospodářský výsledek příspěvkové organizace v roce 2009 je **zisk** ve výši **60 tis. Kč** a to v hlavní činnosti. V hospodářské činnosti žádnou činnost nevykazuje. Na základě rozhodnutí města bude tento výnos ponechán příspěvkové organizaci na rozdělení do příslušných fondů v roce 2010.

2.6. Městské kulturní středisko Dobřany, okres Plzeň-jih, příspěvková organizace

Je příspěvkovou organizací, jejímž zřizovatelem je Město Dobřany. Předmět činnosti je podle zřizovací listiny stanoven tak, že příspěvková organizace zabezpečuje přípravu a zajištění plnění přehledu kulturních akcí pro kalendářní rok, spolupráci se spolky, zájmovými organizacemi ve městě a školami, vydávání a veřejné šíření neperiodických publikací tématicky souvisejících s účelem zařízení, přípravy, realizace a distribuce měsíčníku „Dobřanské listy“ pro město Dobřany jako vydavatele ve smyslu tiskového zákona č.46/2000 Sb., včetně zveřejňování inzerce a reklamy, organizační zajištění a propagace Filmového klubu Dobřany, organizační zajištění ostatních akcí pořádaných či spolupořádaných městem Dobřany, pořádání kulturních a společenských akcí, provozování informačního střediska a multifunkčního kulturního zařízení. Auditorovi byla předložena platná zřizovací listina a další právní dokumenty, osvědčující zařazení příspěvkové organizace do systému ekonomických subjektů, tedy zejména přidělení identifikačního čísla statistickým úřadem.

Příspěvkové organizaci byl v souladu s ustanovením § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů předán movitý a nemovitý majetek (do správy i výpůjčky) k hospodářskému využití.

K 31.12.2009 nevykazovala příspěvková organizace žádné majetkové fondy. Peněžní a finanční fondy jsou k 31. prosinci 2009 v celkové výši **128 tis. Kč** a tvoří je fond odměn v částce **63 tis. Kč**, fond kulturních a sociálních potřeb v částce **13 tis. Kč** a fond rezervní ve výši **52 tis. Kč**. Příspěvková organizace hospodařila s odsouhlaseným upraveným rozpočtem.

Hospodářský výsledek příspěvkové organizace v roce 2009 je **355 tis. Kč** z toho v hlavní činnosti **zisk** ve výši **296 tis. Kč** a v hospodářské **zisk** ve výši **59 tis. Kč**. Na základě rozhodnutí města bude tento výnos ponechán příspěvkové organizaci na rozdělení do příslušných fondů v roce 2010.

3. Rozsah ověření

3.1. Auditor ověřil závěrečné účtování v roce 2009 a sestavení roční účetní závěrky za dané období. Účetní závěrka byla sestavena v souladu s Vyhláškou č. 505/2002 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona o účetnictví pro organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace. Příspěvková organizace rovněž dodržela postupy, stanovené pro zpracování roční účetní závěrky za rok 2009 a zpracovala a předala účetní závěrku ve stanoveném termínu.

3.2. Byly ověřeny převody konečných stavů rozvahových účtů a účet hospodářského výsledku k 31.12.2009 do počátečních stavů rozvahových účtů a účtu hospodářského výsledku ve schvalovacím řízení k 1.lednu 2009. Při ověření nebyly zjištěny rozdíly. Počáteční stavy rozvahových účtů rovněž souhlasí s počátečními stavy jednotlivých analytických účtů hlavní knihy organizace v roce 2009. Rovněž bylo ověřeno rozdělení hospodářského výsledku do příslušných fondů na základě odsouhlasení závěrky zřizovatelem a schválení rozdělení hospodářského výsledku za rok 2008.

3.3. Byly ověřeny účetní zápisy, vedení hlavní knihy v analytickém i syntetickém členění a účtování v účetním deníku. Hlavní kniha je vedena v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Organizace účtují v účetním deníku podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) cit. zákona. Příspěvkové organizace vedou účetnictví jako soustavu účetních záznamů v souladu s ustanovením § 4 odst. 4 cit. zákona, a to průběžnou formou účetních zápisů v souladu s § 12 odst. 2 cit. zákona.

3.4. Auditor ověřil soulad hospodářského výsledku z účetnictví na údaje uvedené v účetních výkazech Výkaz zisku a ztráty na ř. 62, sl. 1 a Rozvahy (Balance) na ř. 152.

4. Zjištěné skutečnosti v oblasti vedení a zpracování účetnictví a v dalších oblastech dle zadání komplexního auditu

4.1. Účetní závěrka, zpracovaná organizací k 31.12. 2009, navazuje jako celek na hlavní knihu a odpovídá ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Organizace zpracovaly v požadovaném rozsahu všechny účetní výkazy, které tvoří součást účetní závěrky, jak podle zákona o účetnictví, tak podle vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona o účetnictví pro organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace.

4.2. Oceňování a odepisování dlouhodobého majetku je v souladu s postupy účtování pro příspěvkové organizace. Dlouhodobý majetek je v pořizovacích cenách, které mimo vlastní ceny pořízení zahrnují i další související náklady na jeho pořízení. Zařazování a vyřazování majetku je prováděno na základě zařazovacích a vyřazovacích protokolů. Odepisování dlouhodobého majetku je prováděno v souladu s odpisovým plánem organizací, který je sestaven s ohledem na dobu životnosti a použitelnosti jednotlivých skupin dlouhodobého majetku. Auditor doporučuje u Základní umělecké školy J.S.Bacha Dobrušky zabezpečit revizi zůstatků oprávkových účtů ve vazbě na výsledky inventarizace k 31.12.2009 a účty majetkových fondů.

4.3. Nakupované zásoby jsou oceňovány v pořizovacích cenách. Pro účtování zásob se používá převážně varianta A (potraviny ve školních jídelnách), účtování o zásobách s výjimkou vybraných druhů nakupovaného materiálu, který je účtován v souladu s interními směrnici přímo do spotřeby (kancelářský materiál, materiál na opravy a údržbu určený na konkrétní akce, tiskopisy a další položky).

4.4. Příspěvkové organizace provedly v souladu s ustanoveními § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění platném pro rok 2009 inventarizace majetku a závazků za rok 2009. Inventarizace byly provedeny na základě plánu, sestaveného inventarizačními komisemi a příkazu k provedení inventarizace, schválenými řediteli organizací.

Na základě výsledků fyzické inventarizace zásob a dlouhodobého majetku je stanoveno vypořádat inventurních rozdíly do účetní závěrky. Tento rok inventurní rozdíly nebyly zjištěny. Dokladová inventarizace v oblasti pohledávek, závazků a dalších složek aktiv a pasiv příspěvkové organizace, včetně položek vedených v podrozvahové evidenci, je doložena soupisy jednotlivých nevyrovnaných položek. Inventarizace finančních prostředků na bankovních účtech je doložena závěrečnými výpisy z jednotlivých účtů k 31.12.2009. Rovněž inventarizace peněžních prostředků v pokladně byla provedena v souladu s interními předpisy. Při inventarizacích nebyly inventurními komisemi zjištěny rozdíly mezi účetním stavem a fyzickým stavem majetku a finančních prostředků.

4.5. Příspěvkové organizace mají zaveden systém finanční kontroly podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a prováděcí vyhlášky č. 64/2002 Sb. k tomuto zákonu, a to jak v oblasti předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku a před uskutečněním výdaje finančních prostředků, tak v oblasti průběžné a následné finanční kontroly. Stanovení funkce příkazce operací, správce rozpočtu, dílčích správců rozpočtu a účetní je plně v souladu s právními předpisy a je optimálně stanoveno i s ohledem na provozní potřeby a organizační strukturu příspěvkové organizace. Auditor prověřil i postup příslušných odpovědných pracovníků příspěvkových organizací při zajišťování vnitřního kontrolního systému, jak v ekonomické oblasti, tak i v rámci dalších odborných činností organizací.

4.6. V rámci rozboru hospodaření jsme ověřovali rovněž postup příspěvkových organizací při posuzování a účtování nákladů na opravy a údržbu dlouhodobého majetku, a to zejména ve vztahu k možnému technickému zhodnocení dlouhodobého majetku. Je možno konstatovat, že příspěvkové organizace postupovaly v souladu s platnými předpisy, a že bylo vždy prováděno posuzování, zda se jedná o výdaje, jejichž podstatou je udržení provozuschopnosti a technického stavu dlouhodobého majetku, nebo zda jde o činnosti, při nichž dochází k technickému zhodnocení dlouhodobého majetku. V rámci ověřeného výběrového vzorku dokladů nebyly zjištěny případy, kdy by došlo k chybnému posouzení těchto dvou skupin výdajů.

4.7. Auditor ověřil smluvní vztahy organizace ve vztahu k dodavatelským organizacím, a to smlouvy na zajištění běžných provozních záležitostí (opravy a údržba majetku, pravidelné servisní smlouvy, dodávky energií a pod.). Nebyly zjištěny případy nevhodného nakládání s majetkem organizací nebo neefektivní využívání majetku. Uzavřené smlouvy jsou v souladu s českým právním řádem a u výběrového vzorku zajišťují efektivní vynakládání finančních prostředků a vesměs řeší i problematiku kvalitativních podmínek, tzn., že je v nich

zakotvena možnost reklamací při nedodržení podmínek dodávek nebo prací a způsob vypořádání těchto reklamací. Pokud se jedná o faktický způsob předběžného projednávání a odsouhlasování podmínek smluv, je toto realizováno formou, kterou stanoví zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

5. Z á v ě r

Na základě provedeného ověření hospodaření, vedení účetnictví a dalších oblastí, stanovených v zadání komplexního auditu příspěvkových organizací za rok 2009 je možno konstatovat, že organizace postupovaly v souladu s platnými právními předpisy, jak v oblasti účetnictví, tak z hlediska jejich postavení jako příspěvkové organizace a z toho vyplývajícího hospodaření s majetkem Města Dobřany. Auditor konstatuje, že nebyly zjištěny závažné nedostatky, které by prokazovaly neefektivní využívání finančních zdrojů nebo porušení rozpočtových a dalších předpisů. Pokud se jedná o úroveň vedení účetní a operativní evidence, nebyly zjištěny případy porušení účetních ani dalších předpisů.

Účetnictví příspěvkových organizací je vedeno způsobem, který věrně zobrazuje předmět účetnictví. Byly doloženy všechny skutečnosti, které prokazují stav a evidenci majetku, pohledávek a závazků příspěvkových organizací.

Zpráva byla vyhotovena ve třech výtiscích, z nichž dva obdrží zadavatel auditu **Město Dobřany** a třetí bude založen ve spisu u auditorské společnosti. Přílohou tohoto dopisu jsou Zprávy nezávislého auditora o ověření účetní závěrky a hospodaření prověřovaných příspěvkových organizací. Auditorská zpráva a výsledky auditu byly předběžně projednány s řediteli příspěvkových organizací a zástupci Města Dobřany v březnu 2010.

Auditorská kancelář:

ECO – ECONOMIC & COMMERCIAL OFFICE s.r.o.

Číslo osvědčení KA ČR č.: 0187



Odpovědný auditor:

Ing. Vladimír Pech

Číslo osvědčení KA ČR č.: 0339

