

ZPRÁVA O PROVEDENÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ MĚSTA STUDÉNKY

Str.1/2

1. Rozpočtové hospodaření, závěrečný účet za rok 2010

Procesy sestavování a projednání rozpočtu, jeho schválení a změnová řízení probíhaly v souladu s platnými předpisy a za účasti zastupitelstva a jsou řádně zdokumentovány. Při kontrole plnění rozpočtu nebyly zjištěny položky s nesprávným obsahem, případně položky s nedostatečným zdůvodněním. Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně. Výběrovým způsobem bylo ověřeno použití a vyúčtování účelových prostředků. Nebyla zjištěna pochybení.

Příjmy celkem po konsolidaci za rok 2010 byly 134,0 mil. Kč, výdaje celkem po konsolidaci byly 142,9 mil.Kč. Rozpočet výdajů byl dodržen.

Ukazatel dluhové služby je 0,9 %.

Hospodářskou činnost nemá město vymezeno.

V závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření jsou uvedeny ukazatele „Podíl pohledávek na rozpočtu“, „Podíl závazků na rozpočtu“ a „Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku“. Algoritmus pro výpočet ukazatelů v roce 2010 se liší od algoritmu v roce 2009. Z tohoto důvodu jsou uvedená procenta ve zprávě za rok 2009 a 2010, vzhledem k odlišné metodice, navzájem nesrovnatelná.

Rozpočtové hospodaření, včetně evidence, informování o plnění rozpočtu, delegování úrovně odpovědnosti za rozpočtové prostředky a dodržování rozpočtové kázně jednotlivými správci rozpočtových prostředků hodnotím jako dobré.

2. Úroveň účetnictví a účetní výkazy

Údaje příložených účetních výkazů navazují na údaje hlavní knihy. Počáteční stavy rozvahy navazují na konečné stavy předchozího roku.

Účetnictví města je vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a dalšími platnými účetními předpisy České republiky (zákon č.563/91 Sb. o účetnictví).

a) účetní doklady

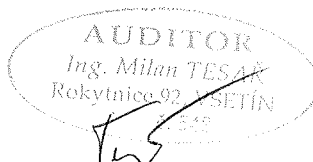
Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno, že účetní doklady mají náležitosti podle § 11 zákona o účetnictví. Provádí se druhové třídění rozpočtové skladby. Ověřuje se přípustnost operací po věcné i formální stránce. Doklady jsou podepsány osobami odpovědnými za účetní případ a za financování v souladu se směrnicemi města.

b) pokladna

Pokladna je vedena v souladu s předpisy pro tuto oblast. Chyby zjištěny nebyly.

c) došlé faktury, výdajový a příjmový účet

Výběrově bylo ověřeno účtování a kontrola faktur, účtování na příjmovém a výdajovém účtu. Nedostatky nebyly zjištěny.



d) evidence a vymáhání pohledávek (nedoplatků)

Str.2/2

Evidence nedoplatků příjmů je vedena v modulu pohledávky účetního programu Gordic. Pohledávky jsou řádně vymáhány.

e) inventura majetku

Stavy majetku a závazků byly ověřeny inventurou k 31.12. 2010. Podle inventarizačních zápisů nebyly zjištěny rozdíly.

Celkově lze hodnotit kvalitu zpracování účetnictví jako dobrou. Předkládané účetní výkazy a další účetní údaje poskytují spolehlivé informace pro řízení města.

3. Vnitřní kontrolní systém

Město Studénka má zpracovány všechny potřebné obligatorní směrnice. Interní auditor není zřízen. Kontrolní činnost mají v náplni práce jednotliví vedoucí odborů.

Výběrovým způsobem byla ověřena rozhodnutí zastupitelstva města se zaměřením na schválení rozpočtu a závěrečného účtu, poskytování příspěvků a darů a zadávání výběrových řízení. Byly ověřeny významné smlouvy uzavřené v roce 2010, jejich financování a zaúčtování.

4. Nakládání s majetkem, veřejné zakázky

V souladu se zákonem č. 137 / 2006 Sb., o veřejných zakázkách, byla ověřena vybraná výběrová řízení na investiční akce. Tato výběrová řízení jsou řádně zpracována a zdokumentována.

5. Zřizované organizace

Kontroly hospodaření příspěvkových organizací zřízených městem se provádí. Výsledky jsou uvedeny v bodu 2.6 a tabulkách č.19-23 závěrečného účtu 2010.

6. Závěrečné zhodnocení a doporučení auditora

Při přezkoumání hospodaření města za rok 2010 nebyly zjištěny věcně významné nedostatky. Rovněž nebylo zjištěno jednání, které by vyvolávalo podezření z trestného činu. Kontrolu odstranění nedostatků za minulé roky jsem neprováděl, protože za poslední dva roky nebyly auditorem žádné významné nedostatky zjištěny.

Studénka, 3.května 2011

AUDITOR
Ing. Milan TESAR
Rokytnice 92, VSETÍN
č. 510



Auditor ing. Milan Tesař
tel. 728 082 892