

Město Studénka

náměstí Republiky č.762

IČ: 00 29 84 41

ZPRÁVA nezávislého auditora

**o výsledku přezkoumání hospodaření
za období od 1.1.2009 do 31.12.2009**

Studénka, květen 2010

Zpráva projednána dne 4. května 2010.

Zpráva předána dne 4.května 2010.



1. Základní údaje:

Ověřovaný subjekt:	Město Studénka, Studénka, nám.Republiky 762 PSČ 742 13
Právní forma:	Územně samosprávný celek, obec
Identifikační číslo:	00 29 84 41
Místo přezkoumávání:	Městský úřad Studénka
Přezkoumávaný rok:	2009
Přezkoumání proběhlo v období od	15.1. 2010 do 4. 5. 2010.
Příjemce správy:	zastupitelstvo města Studénky
Přezkoumání provedl auditor:	Ing. Milan Tesař, Rokytnice 92, Vsetín auditorské oprávnění č. 0548

2. Zpráva auditora

Provedl jsem přezkoumání hospodaření města Studénky 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. Úlohou auditora je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420 / 2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění a zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, a standardem Komory auditorů ČR č. 52.

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

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

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a ostatních peněžních operací, 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 údajů o nakládání s majetkem ve vlastnictví města.

Předmětem ověřování bylo rovněž zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, stav pohledávek a nakládání s nimi, záruky, zástavy, zřizování věcných břemen. Přezkoumání rovněž zahrnovalo ověření dodržování povinností uložených zákony 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 provádění, a souladu hospodaření s finančními prostředky a srovnání s rozpočtem.

Ing. Milan TESAR
Rokytnice 92, VSETÍN
č. 548

Podíl pohledávek na rozpočtu města k 31.12. 2009 je 10,4 %. Výpočet byl proveden z údajů Rozvahy (pohledávky celkem, ř. 75) a výkazu FIN 2-12 (příjmy celkem po konsolidaci, ř. 4200, strana 19).

Podíl závazků na rozpočtu města k 31.12. 2009 je 6,7 %. Výpočet byl proveden z údajů Rozvahy (celkové závazky, ř.166 + 189) a výkazu FIN 2-12 (výdaje celkem po konsolidaci, ř. 4430, strana 20).

V roce 2009 došlo ke snížení závazků i pohledávek.

Podíl zastaveného majetku města na celkovém majetku k 31.12. 2009 je 0 %.

Výpočet nebyl prováděn.

Tabulka je uvedena v bodě 3.3. závěrečného účtu.

Ověřované výkazy:

Rozvaha sestavená k 31.12.2009, Příloha účetní závěrky za rok 2009 a výkaz Fin 2-12M.

Na základě provedeného přezkoumání jsem dospěl k názoru, že hospodaření podle rozpočtu, hospodaření s ostatními finančními prostředky a nakládání s majetkem města Studénky bylo v roce 2009 ve všech významných aspektech v souladu s předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků a zobrazení těchto skutečností v přiložených výkazech je ve všech významných aspektech v souladu s platnými účetními předpisy České republiky.

S finančními prostředky bylo hospodařeno v souladu s rozpočtem.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky.

Studénka, 4.května 2010

Přílohy:

Zpráva o provedeném přezkoumání

Rozvaha k 31.12. 2009

Výkaz FIN 2-12 M k 31.12. 2009

Příloha účetní závěrky za rok 2009



Auditor ing. Milan Tesař
tel. 728 082 892

ZPRÁVA O PROVEDENÉM PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ MĚSTA STUDÉNKY

Str. 1/2

1. Rozpočtové hospodaření, závěrečný účet za rok 2009

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 2009 byly 123,8 mil. Kč, výdaje celkem po konsolidaci byly 134,3 mil. Kč. Rozpočet výdajů byl dodržen.

Ukazatel dluhové služby je 3,33 %. Hodnota zastaveného majetku je 0 Kč.
Hospodářskou činnost nemá město vymezeno.

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.

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)

Evidence nedoplatků příjmů je vedena v modulu pohledávky účetního programu Gordic. Pohledávky jsou řádně vymáhány. Problémové tituly z převzetí agendy správy bytového fondu se řeší právní cestou.

AUDITOR
Ing. Milan TESAR
Rokytnice 92, VSETÍN
602 01
87548



Stavy majetku a závazků byly ověřeny inventurou k 31.12. 2009. 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 2009, jejich financování a zaúčtování.

4. Nakládání s majetkem, veřejné zakázky

V souladu se zákonem č. 40/2004 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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 2009.

6. Závěrečné zhodnocení a doporučení auditora

Při přezkoumání hospodaření města za rok 2009 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 podlení dva roky nebyly auditorem žádné významné nedostatky zjištěny.

Auditor doporučuje stanovit příspěvkovým organizacím jako závazný ukazatel i plné vyčerpání plánovaných prostředků na důležité akce, např. opravy, investiční akce, apod. Dále auditor doporučuje pokračovat v řešení starších pohledávek.

Studénka, 4.května 2010



Auditor ing. Milan Tesař
tel. 728 082 892