

1. Rozpočtové hospodaření, závěrečný účet za rok 2008

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 2008 byly 155,0 mil. Kč, výdaje celkem po konsolidaci byly 132,3 mil. Kč. U obou položek byl rozpočet dodržen.

Ukazatel dluhové služby je 7,14 %. Hodnota zastaveného majetku je 7,8 mil. 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 přiložených 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 TESÁŘ
Rokytnice 92, VSETÍN
č. 548

Stavy majetku a závazků byly ověřeny inventurou k 31.12. 2008. 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 2008, 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 2008.

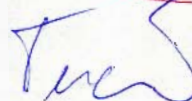
6. Závěrečné zhodnocení a doporučení auditors

Při přezkoumání hospodaření města za rok 2008 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 nedostatky zjištěny.

Auditor doporučuje stanovit příspěvkovým organizacím jako závazný ukazatel i 100% vyčerpání plánovaných prostředků na důležité akce, např. opravy, investiční akce, apod. Dále auditor doporučuje řešit pohledávky po lhůtě splatnosti.

Studénka, 11.května 2009

AUDITOR
Ing. Milan TESAŘ
Rokytnice 92, VŠETÍN
č. 548



Auditor ing. Milan Tesař

tel. 728 082 892