

ZPRÁVA AUDITORA

o výsledcích přezkoumání hospodaření města za rok 2008

pro územní samosprávný celek

Město Vodňany

nám. Svobody 18/I, Vodňany, 389 01

IČO: 00251984

Zpráva je určena pro zastupitelstvo Města Vodňany



1. Předmět přezkoumání

Přezkoumání hospodaření města za rok 2008 bylo provedeno na základě smlouvy ze dne 9.9.2008 mezi objednatelem Město Vodňany, které zastupoval starosta města Václav Heřman a zhotovitelem ADEUS Audit s.r.o., kterou zastupoval jednatel společnosti Ing. Martin Tuček. ADEUS Audit s.r.o. je oprávněnou osobou k poskytování auditorských služeb dle osvědčení č.366.

Předmětem přezkoumání jsou údaje, které jsou podle §17 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů součástí závěrečného účtu, tj.

- a) údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů,
- b) údaje o nákladech a výnosech,
- c) údaje o peněžních operacích týkajících se cizích prostředků,
- d) údaje o peněžních operacích týkajících se sdružených prostředků,

vykázané v účetních a finančních výkazech:

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků (Fin 2-12 M),
 - rozvaha organizačních složek státu a územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02),
 - výkaz zisku a ztrát (Úč OÚPO 4-02),
 - příloha organizačních složek státu a územních samosprávných celků (Úč OÚPO 5-02),
- sestavených ke dni 31.12. 2008.

Přezkoumání obcí je upraveno §42 a 53 zákona č.128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Předmětem přezkoumání je rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví územně samosprávných celků včetně majetku, který byl předán do správy jimi zřízených příspěvkových organizací, popřípadě i majetku vloženého do dobrovolného svazku obcí.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v období od listopad.2008 do 11.3.2009 a bylo ukončeno zpracováním a předáním zprávy.

Zkoumané období od 1.1.2008 do 31.12.2008

2. Postup přezkoumání

Základním úkolem přezkoumání obce je ověřit, zda hospodaření obce odpovídá závazným právním předpisům, především zákonu č. 128/2000 Sb., o obcích, č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, č. 563/1991 Sb., o účetnictví, č. 199/1994 Sb., o zadávání veřejných zakázek, případně dalším závazným předpisům upravujícím hospodaření obce.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v souladu se zněním zákona č.420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, dále v souladu s auditorskou směrnicí č. 52 a některými dalšími auditorskými směrnicemi a postupy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce není auditorskou zprávou a její výsledek nemůže být považován za auditorský výrok.

Odpovědností auditora je na základě provedeného přezkoumání hospodaření obce sdělit výsledek přezkoumání. Za vedení účetnictví tak, aby bylo průkazné a správné, za sestavení účetní závěrky v souladu s platnými zákony a předpisy a dodržování předpisů v oblastech týkajících se přezkoumávání odpovídá statutární orgán obce.

3. Zjištění

Naše přezkoumání odhalilo skutečnost, že v roce 2006 nebylo účtováno o navýšení základního kapitálu ve výši 6.621.000.- Kč u společnosti Městské hospodářství Vodňany, spol. s r.o., jehož 100% vlastníkem je Město Vodňany. Náprava byla v průběhu přezkumu hospodaření Města Vodňany provedena tím, že navýšení hodnoty finančního majetku Města bylo proúčtováno do měsíce březen 2009.

Auditor nemá žádná další zjištění, které bychom považovali za nutné sdělit zastupitelstvu města.

Proces sestavení, projednání, schválení rozpočtu a rozpočtových změn roku 2008 je v souladu se zákonem č.250/2000 Sb. a za účasti zastupitelstva. Při kontrole plnění rozpočtu nebyly shledány položky s jiným obsahem, příp. položky jejichž zdůvodnění by vedlo auditora k pochybnostem o správnosti postupu.

Proces projednání a schválení závěrečného účtu města Vodňany za rok 2007 proběhl v souladu s předpisy a za účasti zastupitelstva. Rozbor je předkládán v dostatečné vazbě na účetní výkazy a jeho podoba splňuje požadavky dané zákonem č.250/2000 Sb.

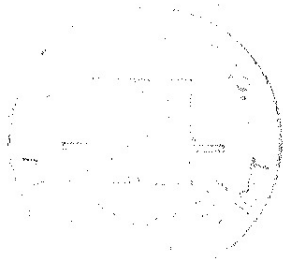
Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., platné vyhlášky a platnými postupy pro účtování územně samosprávné celky. Je zachována bilanční kontinuita účetních období 2007 a 2008.

Stavy majetku a závazků byly ověřeny inventarizacemi v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace byly zpracovány na základě příkazu k provedení inventur za rok 2008 a dle prováděcích pokynů k této inventarizaci. Auditor se seznámil s vnitřním kontrolním systémem obce a výsledky zjištění kontrolního výboru obce. Vnitřní kontrolní systém považuje za dostatečný. Nebyly zjištěny žádné systémové chyby.

Nedílnou součástí zprávy jsou výkazy Fin 2-12M, Úč OÚPO 3-02, Úč OÚPO 4-02, Úč OÚPO 5-02 a přehled v souladu s ustanovením §10 odst.4 písm. b) zákona č.420/2004 Sb..

4. Závěr

Hospodaření obce, údaje účetní závěrky a závěrečný účet obce odpovídá ve významných hodnotách požadavkům platných právních předpisů. Při přezkoumání hospodaření města Vodňany za rok 2008, provedeném podle ustanovení zákona č.420/2004 Sb. , vyjma chyby při zaúčtování navýšení základního kapitálu u společnosti Městské hospodářství Vodňany, spol. s r.o. nebyly zjištěny další chyby a nedostatky.



ADEUS Audit s.r.o.

auditorská společnost číslo dekretu 366

se sídlem v Táboře, 9. května 640/22, 390 02

MF
Ing. Martin Tuček

auditor číslo dekretu 1443

Zpráva byla městu předána dne *15. 3. 2009* a na důkaz této skutečnosti připojuje starosta města svůj podpis

[Signature]

Zpráva byla vyhotovena ve třech stejnopisech z nichž dva obdrží Město Vodňany a jeden auditor ADEUS Audit s.r.o.