



OL AUDITING, s. r. o.

tř. Svobody 956/31, 772 00 Olomouc

oprávnění Komory auditorů č. 286
zápis do OR vedeném KS v Ostravě,
odd. C, vložka 17744

tel., fax: 587420338
e-mail: ol_auditing@mybox.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“)

pro územní samosprávný celek

MĚSTO

K O J E T Í N

IČ: 00301370

za období od 01. 01. 2012 do 31. 12. 2012

I. Všeobecné informace

Statutární orgán územního samosprávného celku:

Město Kojetín, Masarykovo náměstí 20, 752 01 Kojetín,

zastoupené starostou Ing. Jiřím Šírkem

Auditorská společnost: OL AUDITING s.r.o, oprávnění Komory auditorů ČR č. 286

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Josef Špaček, oprávnění Komory auditorů ČR č. 1153

Místo přezkoumání: Městský úřad Kojetín

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 08. 10. do 11. 10. 2012

Závěrečné přezkoumání proběhlo ve dnech 18. 01., 04. 03. až 06. 03. 2013

II. Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

III. Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz. bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. Definování odpovědností

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán města Kojetína.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č.

93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření města Kojetína je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření města Kojetína byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém města Kojetína. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření města Kojetína jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření města Kojetína jako celku.

Při přezkoumání hospodaření města Kojetína za rok 2012 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2012 byly územním celkem k 31. 12. 2012 odstraněny.

C. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu města Kojetína a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku města Kojetína

Podle zákona č. 420/2004 Sb., § 10 odst. 4 písm. b) vykazuje město Kojetín k 31. 12. 2012 (v tis. Kč):

1) *podíl pohledávek na rozpočtu města*

a) vymezení pohledávek (sloupec netto):

- krátkodobé část B.II. rozvahy celkem po odpočtu pohledávek vykázaných na řádcích 4,25,26,27
= 2 393 tis. Kč
- dlouhodobé – pouze splatné do konce roku 2013 – z části A.IV. rozvahy487 tis. Kč
- Pohledávky celkem.....2 880 tis. Kč

b) vymezení rozpočtových příjmů:

Příjmy po konsolidaci dle výkazu Fin 2-12 M ř. 4 200.....129 377 tis. Kč

Podíl pohledávek na rozpočtu města: 2 880/129 377 = 0,0223 x 100.....2,23 %

(Dlouhodobé pohledávky celkem činí 1 133 tis. Kč (netto), v souladu s aktuálně uplatňovanou metodikou se pro účely výpočtu předmětného ukazatele zahrnula částka 487 tis. Kč, která je splatná v roce 2013).

2) *podíl závazků na rozpočtu města*

a) vymezení závazků:

- krátkodobé část D.III. rozvahy celkem po odpočtu závazků vykázaných na řádcích 7,30,31,32,33
= 4 786 tis. Kč
- dlouhodobé – pouze splatné do konce roku 2013 – z části D.II rozvahy.....2 913 tis. Kč
- Závazky celkem.....7 699 tis. Kč

b) vymezení rozpočtových příjmů:

Příjmy po konsolidaci dle výkazu Fin 2-12 M ř. 4 200.....129 377 tis. Kč

Podíl závazků na rozpočtu města: 7 699/129 377 = 0,0595 x 100.....5,95 %

(Dlouhodobé závazky celkem činí 29 994 tis. Kč, v souladu s aktuálně uplatňovanou metodikou se pro účely výpočtu předmětného ukazatele zahrnula částka 2 913 tis. Kč, která je splatná v roce 2013).

3) *podíl zastaveného majetku na celkovém majetku*

- zastavený majetek dle inventurních soupisů činil v souhrnu152 386 tis. Kč
- celkový majetek – stálá aktiva část A (brutto) rozvahy celkem750 699 tis. Kč

Podíl zastaveného majetku na majetku města: 152 386/750 699 = 0,2029 x 10020,29 %

VII. Další informace

Stanovisko města k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko města Kojetína k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne: 07. 03. 2013

Auditor: OL AUDITING, s. r. o.

oprávnění Komory auditorů ČR č. 286

odpovědný auditor – Ing. Josef Špaček, oprávnění Komory auditorů č. 1153

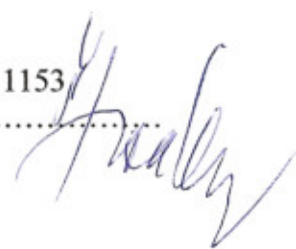
podpis osoby oprávněné podepisovat jménem auditorské společnosti.....

tř. Svobody 956/31

772 00 Olomouc



tř. Svobody 31, 772 00 OLOMOUC



Zpráva projednána se starostou města Kojetína dne 2013.

Datum předání zprávy: 2013

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Stanovisko statutárního orgánu města Kojetína podle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.

Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu za rok 2012

Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí) Fin 2-12 M za rok 2012

Podle zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření ÚSC je povinnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání i výpočet, případně hodnocení ukazatelů podílu pohledávek a závazků na rozpočtu města a podíl zastaveného majetku na majetku města celkem. U podílu zastaveného majetku na celkovém majetku se do čitatele ukazatele zahrnuje zastavený majetek v pořizovacích cenách a do jmenovatele stálá aktiva brutto, výpočet ukazatelů podílů pohledávek a závazků na rozpočtu města je v obdobné metodice jako za rok 2011 (nezahrnují se hrazené a přijaté zálohy, časové rozlišení nákladů a výnosů z účtové skupiny 38x a dohadné účty aktivní a pasivní).

Z vykazovaných hodnot těchto ukazatelů, uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání i za rok 2012 vyplývá, že významně neovlivňují hospodaření města. Navíc oproti roku 2011 dosahují příznivějších hodnot (zejména u podílu pohledávek a závazků na rozpočtu města – a to zejména v důsledku nárůstu příjmů po konsolidaci). Výsledné hodnoty ukazatelů nepředstavují podle názoru auditora významné riziko pro finanční situaci a hospodaření města a proto nejsou ve zprávě o výsledku přezkoumání dále komentovány.

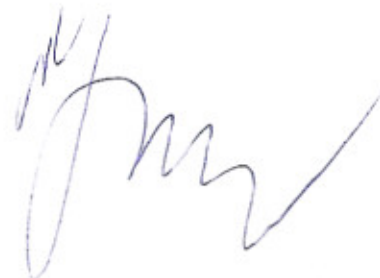
V Olomouci dne 07. 03. 2013



tř. Svobody 31, 772 00 OLOMOUČ

OL AUDITING, s. r. o.
oprávnění Komory auditorů ČR č. 286
odpovědný auditor Ing. Josef Špaček, č. oprávnění KA ČR1153

tř. Svobody 956/31
772 00 Olomouc



Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č.449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.