

Zpráva nezávislého auditora

o přezkoumání hospodaření města Kyjov za rok 2011

Přezkoumávaná organizace:

Město Kyjov

Masarykovo nám. 30, 697 22 Kyjov

Statutární orgán: starosta města pan Mgr. František Lukl

IČO 002 85 030

Období, za které bylo ověření provedeno:

účetní období 01. 01. 2011 – 31. 12. 2011

Předmět a účel přezkoumání hospodaření:

údaje o ročním hospodaření města Kyjov za účetní rok 2011 v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a ve smyslu ustanovení zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky

Auditorské ověření provedl:

Ing. Anithea Škodová, auditor, číslo oprávnění KA ČR 1161, Boleslavská 7/1905, 130 00 Praha 3

Datum vyhotovení auditorské zprávy:

26. dubna 2012

Přílohy:

Rozvaha v plném rozsahu k 31. 12. 2011

Výkaz zisků a ztráty v plném rozsahu k 31. 12. 2011

Příloha k účetní závěrce za rok 2011

Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření

příjemce zprávy: statutární orgán - starosta města Kyjov

Provedla jsem přezkoumání hospodaření Města Kyjov se sídlem Masarykovo náměstí 30, Kyjov, IČ 00285030, za rok 2011 na základě údajů o ročním hospodaření Města Kyjov. 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.

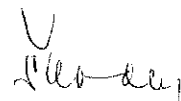
Přezkoumání hospodaření jsem provedla v souladu se zákonem č.420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, s Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami vydanými Komorou auditorů České republiky. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nespĺňuje 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 o ostatních peněžních operacích 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. Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví Města Kyjov. Dále bylo předmětem přezkoumání zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, a přezkoumání stavu pohledávek a nakládání s nimi. Přezkoumání rovněž zahrnovalo ověření, zda město nepoužívá svůj majetek na ručení jiným osobám, nebo jako zástavy pro třetí osoby. Při přezkoumání bylo ověřováno i dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, souladu vedení účetnictví se zákonem č.563/1991 Sb., o účetnictví, a právními předpisy vydanými k jeho provádění, a v souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky.

Vyhotoveno dne 26. dubna 2012



Ing. Anithea Škodová, auditor

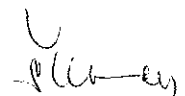
číslo oprávnění KA ČR 1161

Ověření požadavků dle zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územně správních celků

Provedla jsem přezkoumání hospodaření města Kyjov za rok 2011 podle ustanovení § 2 odstavec 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. podle hledisek přezkoumání stanovených v § 3 zákona. Konstatuji, že pro přezkoumání hospodaření byly městem vytvořeny podmínky v souladu s ustanovením § 7 odst. 2 zákona, tedy že město poskytlo veškeré požadované dokumenty a doklady podle požadavků auditora. Na základě provedeného přezkoumání hospodaření konstatuji, že:

1. Město při zajištění své činnosti dodržovalo ustanovení, daná zákonem o obcích, zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy pro finanční hospodaření územních samosprávních celků, a to jak ve vztahu k vlastnímu hospodaření, tak ve vztahu ke svému majetku, který byl svěřen do správy zřízeným příspěvkovým organizacím.
2. Účetnictví města Kyjov bylo v roce 2011 vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, prováděcí vyhláškou č. 410/2009 Sb. a Českými účetními standardy, a to jak v oblasti rozpočtových příjmů a výdajů, tak v oblasti hospodářské činnosti. Město rovněž dodržovalo při vedení účetnictví povinnosti, stanovené vnitřními předpisy a zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole.
3. Město Kyjov při zajišťování své činnosti postupovalo při schvalování rozpočtu a provádění rozpočtových opatření pro rok 2011 v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb. o obcích a zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a provádělo posuzování realizovaných výdajů ve vztahu ke schválenému rozpočtu.
4. Provedla jsem ověření podle § 10 odstavec 4 písmeno b) zákona č. 420/2004 Sb. a konstatuji, že algoritmus pro výpočet ukazatelů se v roce 2011 neliší od algoritmu, který byl použit ve zprávě o výsledku přezkumu hospodaření za rok 2010. Z tohoto důvodu jsou výsledná procenta uvedená ve zprávách o výsledku přezkoumání za roky 2010 a 2011, vzhledem ke shodné metodice, srovnatelná. Ověřila jsem výpočet ukazatele podíl pohledávek na rozpočtu města s tím, že tento podíl ke konci roku 2011 činil 2,95 %, tedy zvýšení proti roku 2010 o 0,45 procentního bodu. Dále jsem ověřila výpočet ukazatele podíl závazků na rozpočtu, který město vykazuje ve výši 7,2 %, tedy pokles proti roku 2010 o 1,6 procentního bodu. Město při sestavení obou těchto ukazatelů dodrželo stanovenou metodiku a údaje odpovídají skutečnosti.
5. Prověřila jsem ukazatel podíl zastaveného majetku na celkovém majetku města. Celkový objem zastaveného majetku činí 143.753 tis. Kč, což je 15 % vymezeného majetku. Rovněž tento ukazatel byl městem vyhodnocen v souladu s platnou metodikou Ministerstva financí ČR.

V Praze dne 26. dubna 2012



Ing. Anithea Škodová, auditor

číslo oprávnění KA ČR 1161