

Zpráva o ověření

„Rozpočtového hospodaření města Prostějova a jím zřízených organizací – závěrečného účtu města Prostějova za rok 2011“

pro územní samosprávný celek město Prostějov

se sídlem v Prostějově, nám. T. G. Masaryka 130/14

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření města Prostějova za rok 2011 jsme dne 9. března 2012 vydali „Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření“ za období od 1.1.2011 do 31.12.2011

následujícího znění:

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):
Miroslav Pišťák, starosta města Prostějova

Auditorská společnost:
FIN-PARTNER, audit-daně-poradenství, s.r.o.

Přezkoumání hospodaření města provedli:
Ing. Marie Ptáčková, auditor, oprávnění číslo 0366
Ing. Pavlína Cieslarová, asistent auditora, registrační číslo 3588/0
Bc. Irena Helebrandová, asistent

Místo přezkoumání:
Město Prostějov, městský úřad, nám. T. G. Masaryka 130/14, Prostějov

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 3.10.2011 do 21.10.2011.
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 5.3.2012 do 9.3.2012.

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 právníckými 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 A**, 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 Prostějova.

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 Prostějova je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření města Prostějova 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 územního celku města Prostějova. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření města Prostějova 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. VYJÁDRĚNÍ 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 Prostějova jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku města Prostějova za rok 2011 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2011 byly územním celkem k 31. prosinci 2011 odstraněny.

C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU města Prostějova, PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU města Prostějova

Podíl pohledávek na rozpočtu

A. Vymezení pohledávek	47 425,21 tis. Kč
B. Vymezení rozpočtových příjmů	1 066 669,09 tis. Kč

Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu $A / B * 100 = 4,45 \%$

Podíl závazků na rozpočtu

C. Vymezení závazků	47 282,89 tis. Kč
B. Vymezení rozpočtových příjmů	1 066 669,09 tis. Kč

Výpočet podílu závazků na rozpočtu $C / B * 100 = 4,43 \%$

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D. Vymezení zastaveného majetku	365 005,38 tis. Kč
E. Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	4 225 254,32 tis. Kč

Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku $D / E * 100 = 8,64 \%$

VII. DALŠÍ INFORMACE

Vzhledem k tomu, že jsme nebyli auditory příspěvkových organizací zřízených městem Prostějovem ani obchodních společností, v nichž má město Prostějov majetkovou účast, nebyly předmětem našeho přezkoumání vztahy s těmito subjekty a jejich případný vliv na účetní závěrku města ani nakládání s majetkem předaným do správy zřízeným příspěvkovým organizacím.

Přílohy Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Prostějova za rok 2011:

- Příloha A Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad
- Příloha B Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu
- Příloha C Finanční výkaz, a to Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad a (FIN 2-12 M)

VIII. OVĚŘENÍ FINANČNÍCH INFORMACÍ ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU

Ověřili jsme také soulad finančních informací uvedených v příloženém „Rozpočtovém hospodaření města Prostějova a jím zřízených organizací – závěrečného účtu města Prostějova za rok 2011“ s přezkoumanými údaji účetních a finančních výkazů k 31.12.2011.

Za správnost závěrečného účtu je zodpovědný statutární orgán města Prostějova.

Na základě námi provedeného ověření jsme nezjistili, že by tyto finanční informace nebyly ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s přezkoumanými údaji. Jiné informace kromě informací získaných z přezkoumání hospodaření města za rok 2011 jsme neověřovali.

Vyhotoveno dne 9. března 2012

Auditorská společnost:

FIN-PARTNER, audit-daně-poradenství, s.r.o.

Sídlo: 28. října 102, Ostrava 1

Kancelář: Oborného 12, Ostrava-Hulváky

Číslo auditorského oprávnění auditorské společnosti: 109

Zastoupená:

Ing. Marie Ptáčková, jednatel společnosti

Číslo auditorského oprávnění auditora: 0366



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

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

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- vyhláška 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,
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

Účetní závěrka

Rozvaha

Výkaz zisku a ztráty

Příloha účetní závěrky

Přehled o peněžních tocích

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Finanční výkaz

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků,
dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12 M)**