



## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Vimperk za rok 2008**

### **1. Úvod**

Provedli jsme přezkoumání hospodaření města Vimperk za rok 2008 na základě údajů o ročním hospodaření města. Za hospodaření, které je předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán města. Naší úlohou je vydat na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky

### **1.1. přezkoumávaný subjekt**

Město Vimperk  
IČ : 00250805  
(dále jen město)

### **1.2. kontrolor**

Společnost ADU.CZ s.r.o., licence KA ČR č. 368,  
Sídlo : Záměstí 68, Malenice, okr. Strakonice  
IČ : 62522078  
zastoupená  
Ing. Simonou Pacákovou, auditorem, dekret KA ČR č. 1825

### **1.3. přezkoumávané období**

Předmětem přezkoumání bylo hospodaření města za kalendářní rok 2008.

#### **1.4. místo a doba přezkoumání**

Přezkoumání bylo provedeno jednorázově na Městském úřadě ve Vimperku dne 7. dubna 2009.

#### **2. Způsob provedení přezkoumání**

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

#### **3. Předmět přezkoumání a hlediska přezkoumání**

Předmětem přezkoumání byly všechny skutečnosti uvedené v § 2 zákona 420/2004 S., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Předmět přezkoumání byl ověřen z hlediska

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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.

#### **4. Postup přezkoumání a zjištěné chyby a nedostatky**

Předmětem přezkoumání byly údaje o ročním hospodaření města, tvořící součást závěrečného účtu

##### **4.1. plnění příjmů a výdajů rozpočtu města včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Nebyly shledány nedostatky.

##### **4.2. finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů města**

Fondy jsou řádně rozpočtovány. Jejich tvorba a čerpání je v souladu se statutem fondu a o pohybu finančních prostředků fondu je řádně účtováno. Nebyly shledány žádné nedostatky v tvorbě a čerpání peněžních fondů města.

##### **4.3. náklady a výnosy podnikatelské činnosti města**

Obec vykonává podnikatelskou činnost. O nákladech a výnosech podnikatelské činnosti obec účtuje v souladu se zákonem č 563/1991 Sb., o účetnictví a dalšími souvisejícími předpisy.

4.4. peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, dobrovolnými svazky obcí anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami

Obec nesdružuje prostředky s jinými subjekty.

4.5. finanční operace, týkající se cizích prostředků ve smyslu právních předpisů

Nebyly shledány nedostatky.

4.6. hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Nebyly shledány nedostatky.

4.7. vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

Nebyly shledány nedostatky.

4.8. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví města

Veškerý majetek města je řádně evidován a inventarizován. Nebyly shledány nedostatky.

4.9. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří město

Majetek je řádně evidován a inventarizován. Nebyly shledány nedostatky.

4.10. zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Nebyly shledány nedostatky.

4.11. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

V rozvaze jsou zachyceny všechny pohledávky a závazky, které se týkají roku 2008. Stav pohledávek a závazků a jejich podíl na rozpočtu města:

		<b>31.12.2008</b>	<b>31.12.2007</b>
1	rozpočet za běžný rok - skutečné příjmy po konsolidaci	274 909 390,03	217 877 829,88
2	výnosy z hospodářské činnosti	24 144 444,58	21 805 085,94
3	celkem (3)=(1)+(2)	299 053 834,61	239 682 915,82
4	pohledávky *)	53 454 640,89	52 801 926,94
5	podíl pohledávek na celkových příjmech (5)=(4)/(3)	19,44%	24,23%
6	závazky	102 979 415,30	115 120 565,59
7	podíl závazků na celkových příjmech (7)=(6)/(3)	37,46%	52,84%

\*) Hodnota pohledávek je vykázána včetně pohledávek evidovaných v podrozvahové evidenci.

#### 4.12. ručení za závazky fyzických a právnických osob

Město neručí svým majetkem za závazky cizích subjektů.

#### 4.13. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Město má zastaven majetek ve prospěch třetích osob, což je okomentováno i v závěrečném účtu města. Hodnota zastaveného majetku je uvedena v následující tabulce:

	<b>31.12.2008</b>	<b>31.12.2007</b>
stálá aktiva (dlouhodobý majetek)	1 222 688 338,78	1 196 718 241,58
aktiva celkem (majetek celkem)	1 338 216 821,84	1 297 738 237,87
<b>- z toho zastavený majetek</b>	<b>83 464 854,05</b>	<b>83 464 854,05</b>
podíl zastaveného majetku na stálých aktivech	6,83%	6,97%
podíl zastaveného majetku na aktivech celkem	6,24%	6,43%

Upozorňuji na skutečnost, že město v souladu s vyhláškou 505/2002 Sb., a v souladu s Českými účetními standardy neodepisuje dlouhodobý majetek ani netvoří opravné položky k pochybným a nedobytným pohledávkám. V účetnictví jsou tedy vykázány pořizovací ceny dlouhodobého majetku a nominální hodnoty pohledávek. Reálné hodnoty dlouhodobého majetku i pohledávek jsou významně nižší.

4.14. zřizování věcných břemen k majetku města

Zřizování břemen je v souladu se zákonem.

4.15. účetnictví vedené městem

Účetnictví města je vedeno v souladu s platnými právními předpisy.

**5. závěr z přezkoumání**

**Přezkoumáním nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**6. datum vyhotovení zprávy**

Tato zpráva byla vyhotovena dne 5. června 2009.



A handwritten signature in black ink, appearing to be "Ing. Simona Pacáková".

ADU.CZ s. r. o

Záměstí 68, 387 06 Malenice

licence KA ČR č. 368

jménem společnosti ADU.CZ s.r.o. vypracovala zprávu Ing. Simona Pacáková, auditor, dekret KA ČR č. 1825