

Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření

Provedli jsme přezkoumání hospodaření města Vimperk za rok 2003 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 s vyhláškou č. 41/2002 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, a auditorskými směrnici 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.

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 ostatních peněžních operací 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. Při přezkoumání bylo ověřováno, dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, souladu vedení účetnictví se zákonem 563/1991 Sb., o účetnictví, a právními předpisy vydanými k jeho provedení, a souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

Zjištěné nedostatky :

Na účtu 321 - závazky - nejsou uvedeny všechny závazky. Podle výdajů uskutečněných v lednu roku 2004 jsou závazky podhodnoceny o 750.000 Kč.

Na účtu 381 - náklady příštích období - je chybně účtováno o výnosech příštích období, které mají být účtovány na účtu 384.

Zřizovací listiny některých příspěvkových organizací zřízených městem neobsahují přesné vymezení majetku svěřeného příspěvkové organizaci do užívání.

Závěr :

Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny nedostatky, ale nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ani neúplnost, neprůkaznost nebo nesprávnost vedení účetnictví.

Vyhotoveno dne : 5. června 2004

Auditorská společnost :

ADU.CZ s. r. o
licence KA ČR č. 368

auditor :

Ing. Simona Pacáková
dekret KA ČR č. 1825

**Přílohy :**

Rozvaha organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací sestavená k 31.12.2003

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí sestavený ke dni 31.12.2003

Výkaz zisků a ztrát územních samosprávných celků a příspěvkových organizací sestavený k 31.12.2003