

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA
o ověření účetní závěrky a přezkoumání hospodaření
k 31. prosinci 2003

MĚSTO CHOMUTOV

IČO 002 61 891

Základní údaje:

**Zadavatel ověření účetní závěrky
a přezkoumání hospodaření:**

ing. Ivana Řápková
starostka města

Jméno a sídlo účetní jednotky:

Město Chomutov
Zborovská 4602
430 01 CHOMUTOV

IČO:

002 61 891

Rozvahový den:

31. prosinec 2003

Ověřované období:

od 1.1. 2003 do 31.12. 2003

Datum vyhotovení zprávy:

23. května 2004

Datum předání zprávy:

1. června 2004

Příjemce zprávy:

za město Chomutov
starostka města

Auditor:

ADaKa s.r.o.
licence KA ČR č. 409
ing. Aleš Fousek - auditor
dekret č. 1218

Adresa:

Králova Výšina 33
400 01 Ústí nad Labem

**Členka kontrolní skupiny
spolupracující s auditorem:**

Drahoslava Pejškova
asistent auditora – osvědčení 1442

ZPRÁVA AUDITORA

Zpráva auditora je zpracována na základě požadavku města Chomutov, který vyplývá ze Zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecních zařízeních) ve znění změn a doplňků a Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky a přezkoumání hospodaření na základě údajů o ročním hospodaření města Chomutov k 31. prosinci 2003.

Za sestavení účetní závěrky, za vedení účetnictví, tak aby bylo průkazné a správné a za hospodaření města a jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, odpovídá statutární orgán účetní jednotky a tím je starostka města.

Naší úlohou je vydat na základě auditu výrok o účetní závěrce a závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Audit účetní závěrky a přezkoumání hospodaření města Chomutov k 31. prosinci 2003 (dále jen města) jsme provedli v souladu se Zákonem o auditorech a auditorskými směrnicemi, vydanými Komorou auditorů České republiky a Vyhláškou MF č. 41/2002 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Auditorské směrnice požadují naplánování a provedení auditu tak, aby auditor získal přiměřené ujištění o tom, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit a přezkoumání hospodaření zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce a v účetních a finančních výkazech, zahrnuje také posouzení správnosti a vhodnosti účetních postupů, významných odhadů provedených účetní jednotkou a rovněž posouzení celkové prezentace účetní závěrky, finančního a rozpočtového hospodaření.

Jsme přesvědčeni, že provedený audit poskytuje přiměřený podklad pro vyjádření našeho výroku a přezkoumání hospodaření města poskytuje přiměřený podklad pro vyjádření závěru o výsledcích přezkoumání.

Auditor se nezúčastnil fyzické inventarizace, která byla provedena k 1. listopadu 2003 a podklady čerpal z písemných záznamů o inventarizaci.

Při této prověrce nezjistil závažné nedostatky.

Při auditu a přezkoumání hospodaření byly ověřovány výběrovým způsobem informace, prokazující údaje vedené v účetní závěrce a v účetních a finančních výkazech. Posuzovány byly i významné odhady a rozhodnutí účetní jednotky, které se promítly do účetní závěrky, finančního a rozpočtového hospodaření.

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 a dále bylo ověřováno dodržování povinností uložených zákonem 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků a souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

Auditor postupoval v souladu s auditorskými směrnicemi tak, aby získal informace, které byly podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření závěrky a přezkoumání hospodaření a které poskytují přiměřené ujištění, že účetní závěrka, finanční a rozpočtové hospodaření neobsahuje významné nesprávnosti, vzniklé jakýmkoliv způsobem.

Při ověřování byly kombinovány testy věcné správnosti a spolehlivosti, různé analytické postupy, ověření zápisů a dokladů.

Naší odpovědností je vyjádřit názor na účetní závěrku, finanční hospodaření a hospodaření dle schváleného rozpočtu jako celek, na základě ověření, provedeného v souladu s výše citovaným zákonem, vyhláškou a auditorskými směrnicemi.

VÝROK AUDITORA

Provedli jsme audit příložené účetní závěrky a přezkoumání hospodaření na základě údajů o ročním hospodaření města Chomutov k 31. prosinci 2003.

Za sestavení účetní závěrky a za hospodaření města je odpovědná starostka města. Naší úlohou je vyjádřit na základě auditu výrok o účetní závěrce.

Audit a přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se Zákonem o auditorech a auditorskými směrnici Komory auditorů České republiky a Vyhláškou MF č. 41/2002 Sb., o přezkoumání hospodaření.

Směrnice požadují, aby byl audit naplánován a proveden tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací, uvedených v účetní závěrce. Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních postupů, významných odhadů učiněných městem a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky.

Jsme přesvědčeni, že provedený audit účetní závěrky poskytuje přiměřený podklad pro vydání výroku.

Podle našeho názoru, **účetní závěrka města Chomutov podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv, závazků, vlastních zdrojů krytí stálých a oběžných aktiv, cizích zdrojů a finanční situace města k 31. prosinci 2003 a výsledku hospodaření za rok 2003 v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky.** Spolu s ověřením účetní závěrky bylo provedeno i přezkoumání hospodaření ve smyslu požadavků obecně závazných předpisů a při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky.

Datum zprávy: 23. května 2004

Jméno a sídlo auditora:

ADaKa s.r.o. – licence č. 409

Ing. Aleš Fousek - dekret č. 1218

Králova Vyšina 33, 400 01 Ústí nad Labem

Podpis auditora:



Přílohy zprávy: Rozvaha

Výkaz o plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

Ověření účetní závěrky a přezkoumání hospodaření města spočívalo v ověření

- údajů v roční účetní závěrce ve vazbě na základní účetnictví a skutečný stav majetku, závazků, majetkových a finančních fondů dle inventarizace
- úplného a průkazného vedení účetnictví a jeho správnosti
- sestavování, schvalování a plnění rozpočtu, výsledku hospodaření včetně podnikatelské činnosti, čerpání účelových prostředků, finanční situace
- zda hospodaření odpovídá platným obecně závazným předpisům a schválenému rozpočtu včetně dodržení rozpočtových vztahů ke státnímu rozpočtu, k účetním jednotkám, založeným nebo zřízeným a k občanům
- dodržování požadavků stanovenými platnými právními předpisy.

Posuzována byla především aplikace těchto zákonných norem v platném znění:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecních zařízeních)

Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu

Zákon 563/1991 Sb., o účetnictví

Opatření MF čj. 283/76 104/2000, ve znění čj. 283/54 991/2001 a čj. 283/77 277/2001, kterým se stanoví účtová osnova, postupy účtování, uspořádání položek účetní závěrky a obsahové vymezení těchto položek pro organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace

Zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě

Zákon 119/1992 Sb., o cestovních náhradách

Vyhláška MF č. 41/2002, o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Zákon 199/94 Sb., o zadávání veřejných zakázek

Metody ověřování účetní závěrky a přezkoumání hospodaření města

- globální odsouhlasení bylo použito u výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO, údajů uvedených v závěrečném účtu (rozboru hospodaření města), hlavní knihy, směrnice pro oběh účetních dokladů, účtové osnovy, odsouhlasení analytického třídění účtů, výkazu zisku a ztrát a rozvahy roku, kontroly vzájemných vazeb a souvztažnosti účtů
- aritmetická správnost byla použita u faktur vystavených organizací, u pokladní knihy, inventarizace nehmotného a hmotného majetku a materiálových zásob
- výběrové ověření bylo použito u dodavatelských a odběratelských faktur, vnitřních účetních dokladů, bankovních výpisů a pokladních dokladů zapsaných v pokladní knize
- nahodilý výběr byl použit u úhrad sociálního a zdravotního pojištění a daně ze závislé činnosti
- nepřímé ověření bylo použito u kontroly nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku a kontroly zůstatků rozvahových účtů k 31. prosinci 2003 dle dokladové inventarizace.

Ověření účetní závěrky a přezkoumání bylo provedeno výběrovým způsobem, a to podle významnosti vykazovaných skutečností, nezbavuje město odpovědnosti za správnost vykázaného hospodářského výsledku a město plně odpovídá za důsledky, které plynou z jiných kontrol.