

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

**o ověření účetní závěrky a výsledcích přezkoumání hospodaření
k 31. prosinci 2004**

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 2004

Ověřované období:

od 1.1. 2004 do 31.12. 2004

Datum vyhotovení zprávy:

22. května 2005

Datum předání zprávy:

27. května 2005

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 Pejšková
asistent auditora – osvědčení 1442

Zpráva auditora o ověření účetní závěrky a zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření 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.

1. ZPRÁVA AUDITORA O OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Provedli jsme audit příložené účetní závěrky města Chomutov k 31. prosinci 2004.

Za sestavení účetní závěrky, za vedení účetnictví, tak aby bylo průkazné a správné odpovídá statutární orgán účetní jednotky a tím je starostka města.

Naší úlohou je vydat na základě auditu výrok k této účetní závěrce.

Audit účetní závěrky města Chomutov k 31. prosinci 2004 (dále jen města) jsme provedli v souladu se Zákonem o auditorech a auditorskými směrnicemi, vydanými Komorou auditorů České republiky.

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

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

Jsme přesvědčeni, že provedený audit poskytuje přiměřený podklad pro vyjádření našeho výroku.

Auditor se nezúčastnil fyzické inventarizace, která byla provedena k 31. prosinci 2004 a podklady čerpal z písemných záznamů o inventarizaci.

Při této prověrce nezjistil závažné nedostatky.

Při auditu byly ověřovány výběrovým způsobem informace, prokazující údaje vedené v účetní závěrce. Posuzovány byly i významné odhady a rozhodnutí účetní jednotky, které se promítly do účetní závěrky.

Auditor postupoval v souladu s auditorskými směrnicemi tak, aby získal informace, které byly podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky. Při ověřování byly kombinovány testy věcné správnosti a spolehlivosti, různé analytické postupy, ověření zápisů a dokladů.

Odpovědností auditora je vyjádřit názor na účetní závěrku jako celek, na základě ověření, provedeného v souladu s výše citovaným zákonem a auditorskými směrnicemi.

2. ZPRÁVA AUDITORA O VÝSLEDČÍCH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Provedli jsme **přezkoumání hospodaření města Chomutov za rok 2004** na základě údajů o ročním hospodaření města. Za hospodaření města a jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech odpovídá statutární orgán účetní jednotky a tím je starostka města.

Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření města Chomutov k 31. prosinci 2004 jsme provedli v souladu se zákonem 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a auditorskými směrnicemi, vydanými Komorou auditorů České republiky.

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 peněžních operacích týkajících se rozpočtových prostředků včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podni-katelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků, prostředků poskytnutých z Národního fondu a ze zahraničí, vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a k jiným rozpočtům, ke státním fondům a dalším osobám. Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví města, zadávání veřejných zakázek, stav pohledávek a závazků, zástavy a ručení ve prospěch jiných osob a dále bylo ověřováno dodržování povinností uložených zákonem 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, souladu vedení účetnictví se zákonem 563/1991 Sb., o účetnictví a právními předpisy k jeho provedení 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 přezkoumání hospodaření a které obsahují přiměřené ujištění, že finanční a rozpočtové hospodaření neobsahuje významné nesprávnosti, vzniklé jakýmkoliv způsobem.

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

Odpovědností auditora je sdělit výsledek přezkoumání, na základě ověření, provedeného v souladu s výše citovaným zákonem a auditorskými směrnicemi.

A. VÝROK AUDITORA K OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY MĚSTA

Provedli jsme **audit přiložené účetní závěrky města Chomutov k 31. prosinci 2004.**

Za sestavení účetní závěrky je odpovědná starostka města.

Naší úlohou je vyjádřit na základě auditu výrok o účetní závěrce.

Audit jsme provedli v souladu se Zákonem o auditorech a auditorskými směrnicemi Komory auditorů České republiky.

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.

Jsmo 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 2004 a výsledku hospodaření za rok 2004** v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky.

B. VÝSLEDEK PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ MĚSTA

Provedli jsme **přezkoumání hospodaření města Chomutov za rok 2004** na základě údajů v ročním hospodaření města. Za hospodaření města a jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech odpovídá starostka města.

Naší úlohou je sdělit výsledek přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření města Chomutov za rok 2004 bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a auditorskými směrnicemi, vydanými Komorou auditorů.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření, jsme dospěli k názoru, že zobrazené skutečnosti v účetních a finančních výkazech za rok 2004 města

Chomutov ve všech významných ohledech odpovídají požadavkům platných právních předpisů České republiky.

Při přezkoumání hospodaření města Chomutov za rok 2004, ve smyslu zákona vydaného k jeho provedení, nebyly zjištěny nedostatky.

Podíl pohledávek na rozpočtu města k 31. prosinci 2004 činí	19,76 %
Podíl závazků na rozpočtu města k 31. prosinci 2004 činí	4,63 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku města k 31. prosinci 2004 činí	2,41 %.

Datum zprávy: 22. května 2005

Jméno a sídlo auditora:

ADaKa s.r.o. – licence č. 409

Ing. Aleš Fousek – dekret č. 1218

Králova Výšina 33, 400 01 Ústí nad Labem

Podpis auditora:



Přílohy zprávy: Rozvaha (Balance) k 31.12.2004

Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2004

Příloha obce k 31.12.2004

Výkaz o plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí k 31.12.2004