

# **ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA**

## **o ověření účetní závěrky a výsledcích přezkoumání hospodaření k 31. prosinci 2006**

zpracovaná na základě požadavku města, 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.

**STATUTÁRNÍ MĚSTO CHOMUTOV**

**IČO 002 61 891**

Rozdělovník: 1 x Město Chomutov  
1 x ADaKa s.r.o. Ústí nad Labem

**Základní údaje:**

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

Ing. Mgr. Ivana Řápková  
primátorka města

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

Statutární město Chomutov  
Zborovská 4602  
430 01 CHOMUTOV

**IČO:**

002 61 891

**Rozvahový den:**

31. prosinec 2006

**Ověřované období:**

od 1.1. 2006 do 31.12. 2006

**Přezkoumání proběhlo:**

12. –16. 2., 23. – 26. 4. 2007

**Datum vyhotovení zprávy:**

05. a 08. května 2007

**Datum předání zprávy:**

09. června 2007

**Příjemce zprávy:**

za Statutární město Chomutov  
primátorka města

**Auditor:**

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

**Adresa:**

Králova Výšina 33  
400 01 Ústí nad Labem

**Členka kontrolní skupiny  
spolupracující s auditorem:**

Drahlava Pejšková  
asistent auditora – osvědčení č.1442

## **1. ZPRÁVA AUDITORA O OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY**

Provedli jsme **audit příložené účetní závěrky Statutárního města Chomutov k 31. prosinci 2006.**

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

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

Audit účetní závěrky Statutárního města Chomutov k 31. prosinci 2006 (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 2006 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.

## VÝROK AUDITORA K OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY STATUTÁRNÍHO MĚSTA

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky Statutárního města Chomutov k 31. prosinci 2006.

Za sestavení účetní závěrky je odpovědná primátorka 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.

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

Podle našeho názoru, účetní závěrka Statutárního 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 statutárního města k 31. prosinci 2006 a výsledku hospodaření za rok 2006 v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky.

Datum zprávy: 05. a 08. května 2007

### **Jméno a sídlo auditora:**

ADaKa s.r.o. – licence č. 409

Ing. Aleš Fousek – osvědčení č. 1218

Králova Výšina 33, 400 01 Ústí nad Labem

### **Podpis auditora:**



## **2. ZPRÁVA AUDITORA O VÝSLEDKÁCH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Provedli jsme **přezkoumání hospodaření Statutárního města Chomutov za rok 2006** na základě údajů o ročním hospodaření města.

Za hospodaření statutárního města a jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech odpovídá statutární orgán účetní jednotky a tím je primátorka města. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření Statutárního města Chomutov k 31. prosinci 2006 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.

Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zpráva 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 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, prostředků poskytnutých z Národního fondu a dalších prostředků 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 a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek, zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku územního celku. 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 vydanými k jeho provedení a souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

**Při přezkoumání hospodaření Statutárního města Chomutov za rok 2006  
nebyly zjištěny nedostatky.**

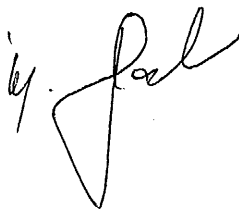
Podíl pohledávek na rozpočtu města k 31. prosinci 2006 činí	25,94 %
Podíl závazků na rozpočtu města k 31. prosinci 2006 činí	10,42 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku města k 31. prosinci 2006 činí	2,30 %.

Datum zprávy: 05. a 08. května 2007

**Jméno a sídlo auditora:**

ADaKa s.r.o. – licence č. 409  
Ing. Aleš Fousek – osvědčení č. 1218  
Králova Výšina 33, 400 01 Ústí nad Labem

**Podpis auditora:**



**Přílohy zprávy:** Rozvaha (Balance) k 31.12.2006  
Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2006  
Příloha obce k 31.12.2006  
Výkaz o plnění rozpočtu územních samosprávných celků a  
dobrovolných svazků obcí k 31.12.2006