



ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o ověření účetní závěrky a výsledcích přezkoumání hospodaření k 31. prosinci 2009

zpracovaná na základě požadavku statutárního města, který vyplývá ze Zákona
č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) a ze Zákona č. 250/2000 Sb.,
o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění změn a doplňků

STATUTÁRNÍ MĚSTO CHOMUTOV

IČ 002 61 891

Rozdělovník: 1 x Statutární 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

IČ:

002 61 891

Rozvahový den:

31. prosinec 2009

Ověřované období:

od 01.01. 2009 do 31.12. 2009

Přezkoumání proběhlo:

08. – 12. 02., 26. – 29. 04. 2010

Datum vyhotovení zprávy:

08. května 2010

Datum předání zprávy:

10. května 2010

Příjemce zprávy:

za Statutární město Chomutov
primátorka města

Auditor:

ADaKa s.r.o.
licence KA ČR č. 409
ing. Radka Maxová - auditor
osvědčení č. 1890

Adresa:

Veleslavínova 10
400 11 Ústí nad Labem

**Členka kontrolní skupiny
spolupracující s auditorem:**

Drahoslava Pejšková
asistent auditora – osvědčení č.1442

1. ZPRÁVA AUDITORA O OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Provedli jsme **audit přiložené účetní závěrky Statutárního města Chomutov k 31. prosinci 2009.**

Za sestavení účetní závěrky, za vedení účetnictví, tak aby bylo průkazné a správné odpovídá statutární orgán účetní jednotky a tím je primátorka statutárního města. Naší úlohou je vydat na základě auditu výrok k této účetní závěrce.

Audit účetní závěrky Statutárního města Chomutov k 31. prosinci 2009 (dále jen města) jsme provedli v souladu se Zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a auditorskými stanardy vydanými Komorou auditorů České republiky.

Auditorské standardy 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 30. listopadu 2009.

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 standardy tak, aby získal informace, které byly podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky, a které poskytují přiměřené ujištění, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti, vzniklé jakýmkoliv způsobem.

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 standardy.

VÝROK AUDITORA K OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY STATUTÁRNÍHO MĚSTA CHOMUTOV

Provedli jsme **audit přiložené účetní závěrky Statutárního města Chomutov k 31. prosinci 2009.**

Za sestavení účetní závěrky je odpovědná primátorka statutárního města. Naší úlohou je vyjádřit na základě auditu výrok o účetní závěrce.

Audit jsme provedli v souladu se Zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů České republiky. Tyto standardy požadují naplánování a provedení auditu 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 statutárním 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 2009 a výsledku hospodaření za rok 2009** v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky.

Datum zprávy: 08. května 2010

Jméno a sídlo auditora:

ADaKa s.r.o. – licence č. 409
Ing. Radka Maxová – osvědčení č. 1890
Veleslavínova 10, 400 11 Ústí nad Labem

Podpis auditora:

Radka Maxová



2. ZPRÁVA AUDITORA O VÝSLEDKÁCH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Statutárního města Chomutov za rok 2009 na základě údajů o ročním hospodaření města.

Za hospodaření statutárního města, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán účetní jednotky a tím je primátorka statutárního města.

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

Přezkoumání hospodaření Statutárního města Chomutov k 31. prosinci 2009 jsme provedli ve smyslu jednotlivých ustanovení zákona 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí ve znění změn a doplňků, se zřetelem na ustanovení § 2 – Předmět přezkoumání a § 3 – Hlediska přezkoumání a auditorskými standardy Komory auditorů České republiky.

Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou auditora 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 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, 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. Při přezkoumání 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.

ZÁVĚR Z PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření Statutárního města Chomutov za rok 2009 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Podíl pohledávek na rozpočtu města k 31. prosinci 2009 činí	8,08 %
Podíl závazků na rozpočtu města k 31. prosinci 2009 činí	3,12 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku města k 31. prosinci 2009 činí	1,64 %

Datum zprávy: 08. května 2010

Jméno a sídlo auditora:

ADaKa s.r.o. – licence č. 409
Ing. Radka Maxová – osvědčení č. 1890
Veleslavínova 10, 400 11 Ústí nad Labem

Podpis auditora:

Radka Maxová



Přílohy zprávy:

Rozvaha (Balance) k 31.12.2009
Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2009
Příloha obce k 31.12.2009
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí k 31.12.2009