

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA
o ověření účetní závěrky a přezkoumání hospodaření
k 31. prosinci 2002

MĚSTO CHOMUTOV

IČO 002 61 891

ZPRÁVA AUDITORA

Zpráva auditora je zpracována na základě požadavku Města Chomutov, Zborovská 4602, 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 Města Chomutov k 31. prosinci 2002.

Za sestavení účetní závěrky a 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 o účetní závěrce a výsledcích přezkoumání hospodaření.

Audit účetní závěrky a přezkoumání hospodaření Města Chomutov k 31. prosinci 2002 (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 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, finančního a rozpočtového hospodaření.

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

Auditor se nezúčastnil fyzické inventarizace, která byla provedena k 1. listopadu 2002 a podklady čerpal z písemných záznamů o inventarizaci.

Při této prověrce nezjistil 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, finančního a rozpočtového hospodaření.

Auditor postupoval v souladu s auditorskými směrnicemi tak, aby získal informace, které byly podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření závěrky 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.

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 2002

Ověřované období:

od 1.1. 2002 do 31.12. 2002

Datum vyhotovení zprávy:

22. května 2003

Datum předání zprávy:

28. května 2003

Příjemce zprávy:

za Město Chomutov
ing. Ivana Řápková
starostka města

Auditor:

ACON audit, s.r.o.
licence KA ČR č. 269
ing. Olga Matějková - auditor
dekret č. 480

Adresa:

Budovatelů 2830
434 01 Most

**Členky kontrolní skupiny
spolupracující s auditorem:**

Drahoslava Pejšková
Mája Koupilová

VÝROK AUDITORA
určený pro starostku Města Chomutov

Provedli jsme audit příložené účetní závěrky a přezkoumání hospodaření Města Chomutov k 31. prosinci 2002.

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

Audit jsme provedli v souladu se Zákonem o auditorech a auditorskými směrnicemi 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, finančního a rozpočtového hospodaření.

Jsme přesvědčeni, že provedený audit účetní závěrky a přezkoumání hospodaření poskytuje přiměřený podklad pro vyjádření

výroku bez výhrad.

Podle našeho názoru, účetní závěrka Města Chomutov podává ve významných ohledech věrný a poctivý obraz o stavu majetku a závazků, finanční situaci k 31. prosince 2002 a výsledku hospodaření za rok 2002 v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky, při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky, které by měly vliv na výrok auditora.

Datum zprávy: 22. května 2003

Jméno a sídlo auditora:

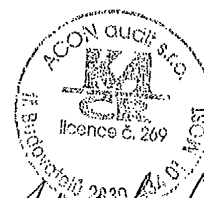
ACON audit, s.r.o. – licence č. 269
Ing. Olga Matějková – dekret č. 480
Budovatelů 2830, 434 01 MOST

Podpis auditora:

Přílohy zprávy: Rozvaha

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz o plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí



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

Posuzována byla především aplikace těchto zákonných norem v platném znění:

Zákon 563/1991 Sb., o účetnictví

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

Opatření MF čj. 283/76 104/2000, 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

Sdělení MF č.j. 283/130 568/2002 jímž byla prodloužena platnost Opatření MF čj. 283/77 226/2001 k roční účetní závěrce a k předkládání údajů roční účetní závěrky za rok 2001 územních samosprávných celků (krajů, obcí, dobrovolných svazků obcí) jimi zřizovaných příspěvkových organizací. Lhůty v tomto opatření se přiměřeně upravují posunutím o 1 rok.

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

Opatření MF čj. 114/117 849/2000, kterým se mění opatření MF čj. 11/74 200/1997 Sb., o rozpočtové skladbě ve znění dřívějších novel a doplňků

Zákon 119/1992 Sb., o cestovních náhradách

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

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.