

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O VÝSLEDKU OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Podle zákona č. 93/2009Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení §10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

pro územní samosprávný celek (dále jen město)

MĚSTO DOBŘANY

za období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013

Ověření účetní závěrky Města Dobřany za rok 2013 bylo provedeno na základě písemně uzavřené smlouvy mezi městem, zastoupeným starostou města Bc. Markem Sýkorou a auditorem, zastoupeným jednatelem Ing. Vladimírem Pechem, současně odpovědným auditorem, oprávnění KAČR č. 0339. Ověření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnosti jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro svoje vyjádření.

Pro ověření účetní závěrky jsme mimo jiné použili následující informační zdroje:

- Rozvaha ÚSC
- Výkaz zisku a ztráty ÚSC
- Příloha účetní závěrky ÚSC
- Přehled o peněžních tocích (Cash Flow)
- Přehled o změnách vlastního kapitálu
- Účetní doklady za rok 2013
- Vnitřní směrnice města

Ověření účetní závěrky bylo provedeno na základě obecně platných právních předpisů zejména:

- Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a změn
- Zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně zákona č. 165/1998 Sb., ve znění pozdějších předpisů a změn
- Auditorských směrnic týkajících se ověření hospodaření územně samosprávných celků, zejména AS č. 52 – Auditorský standard - Přezkoumávání hospodaření a audit účetní závěrky územních samosprávných celků v aktuálním znění
- Zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v aktuálním znění
- Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.
- Vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě v aktuálním znění
- Vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- Českých účetních standardů pro ÚSC v platném znění

I. Úvod

Ověřili jsme přiloženou účetní závěrku Města Dobřany, tj. rozvahu k 31.12.2013, výkaz zisku a ztráty za období od 1.1.2013 do 31.12.2013, přílohu této účetní závěrky, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu včetně popisu použitých významných účetních metod. Údaje o městě jsou uvedeny v úvodní části zprávy. Audit účetní závěrky byl prováděn současně s přezkoumáním hospodaření.

II. Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Statutární orgán Města Dobřany je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

III. Odpovědnost auditora a provedení auditu

Naší odpovědností je vyjádřit na základě našeho auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoliv vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením a posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Jsme přesvědčeni, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

IV. Výsledek auditu

Vedení účetnictví a zpracování účetní závěrky Města Dobřany v roce 2013 odpovídá ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášce č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a českým účetním standardům pro ÚSC. Zpracování účetnictví a účetních záznamů nevykazuje systémové ani obsahové nedostatky, které by významným způsobem ovlivnily účetnictví.

V. Výrok auditora

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Města Dobřany k 31.12.2013 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31.12.2013 v souladu s českými účetními předpisy bez výhrad.

Vyhotoveno dne 10.3.2014

Auditorská společnost:

ECO-Economic & Commercial Office s.r.o.

IČ: 63907828

Oprávnění KAČR 0187

Odpovědný auditor:

Ing. Vladimír Pech

odpovědný auditor a jednatel

Oprávnění KAČR č.0339

Krátká 1083

390 02 Tábor



p. Jan Brož

Člen auditorské skupiny ECO-Economic & Commercial Office s.r.o.

Společnost ECO-Economic & Commercial Office s.r.o. je zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Českých Budějovicích v oddíle C vložce 5796.

Tato zpráva nezávislého auditora o provedení ověření účetní závěrky Města Dobřany za rok 2013 byla zhotovena ve 3 (třech) výtiscích, z nichž dva jsou určeny pro město Dobřany a jeden pro auditora pro založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

Přílohy ke zprávě:

- A) Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením a ověřením účetní závěrky auditor ověřil
- B) Nepoužito
- C) Stanovisko statutárního orgánu města Dobřany dle požadavku ustanovení §7, odst. 1, písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- D) Účetní závěrka (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, Přehled o peněžních tocích, Přehled o změnách vlastního kapitálu)
- E) Finanční výkaz (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC Fin 2-12M k 31.12. 2013)
- F) Algoritmus výpočtu ukazatelů pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením a ověřením účetní závěrky auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření a ověření účetní závěrky auditor posuzuje soulad s následujícími právními předpisy:

- zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník ve znění pozdějších předpisů
- zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtu Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími předpisy:
- vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě v aktuálním znění
- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími předpisy:
- vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávných celků a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějí některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně zákona č. 165/1998 Sb., ve znění pozdějších předpisů a změn
- auditorských směrnic týkajících se ověření hospodaření územně samosprávných celků,
- zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v aktuálním znění
- vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

Příloha C)

**Stanovisko k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření a ověření účetní
závěrky města Dobřany**

Přítomni:

Za přezkoumávající společnost: Ing. Vladimír Pech, auditor

Za Město Dobřany: Bc. Marek Sýkora, starosta města
p. Josef Šefl, předseda finančního výboru

Vedení Města Dobřany bylo seznámeno se zahájením a průběhem přezkoumání hospodaření a ověření účetní závěrky firmou ECO - Economic & Commercial Office s.r.o., souhlasí s předloženým návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a ověření účetní závěrky za rok 2013 a obsah zprávy vzalo na vědomí.

Zpráva byla projednána se statutárním orgánem Města Dobřany dne: 17.3.2014

Zpráva byla projednána s Finančním výborem zastupitelstva Města Dobřany dne: 17.3.2014

Zpráva předána statutárnímu orgánu Města Dobřany dne: 17.3.2014

ECO-Economic& Commercial Office s.r.o.

Město Dobřany

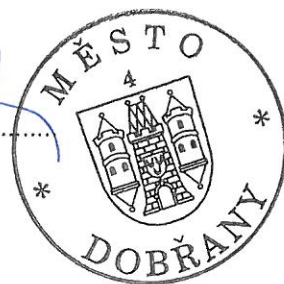
.....
Ing. Vladimír Pech

auditor, KA ČR 0339



.....
Bc. Marek Sýkora

Starosta města Dobřany



.....
p. Josef Šefl

Předseda finančního výboru