ADaKa s.r.o.
AUDITORSKÁ A DAŇOVÁ KANCELÁŘ

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech"), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních přepisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a 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

MĚSTO CHLUMEC

IČO: 00391387

za období od 1. 1. 2025 do 31. 12. 2025

ADaKa s.r.o.
Veleslavínova 1957/10
400 11 Ústí nad Labem
IČ: 254 54 510
Tel: + 420 475 205 177
E-mail: adaka@adaka.cz, http: //www.adaka.cz

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek"):
JUDr. Veronika Srnková
starostka města Chlumec

Auditor/auditorská společnost: **ADaKa s.r.o., licence KA ČR č. 409**
Veleslavínova 1957/10
400 11 Ústí nad Labem

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:
Ing. Radka Maxová – auditor (osv. č. 1890)
Ing. Denisa Häuslerová – asistent auditora, člen kontrolní skupiny

Místo přezkoumání: **Chlumec – městský úřad**
Muchova 267
403 39 Chlumec

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor/auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:
Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 22.10.2025 až 15.12.2025
Závěrečné přezkoumání proběhlo dne 22. 4. 2026

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření města Chlumec auditorskou společností

Podpis smlouvy o přezkoumání hospodaření – 29. 6. 2023
Kontrola součástí účetní závěrky k 31. 12. 2025 – 8.5.2026

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,

g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
h) účetnictví vedené územním celkem,
i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 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 o 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.,
  - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
  - sdělením Ministerstva vnitra č. 295/2024 Sb. o vyhlášení výše základny pro výpočet odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti ve znění pozdějších předpisů.

II. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQM 2.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření města Chlumce je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

III. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření města Chlumec a vyjádření závěru zprávy byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření města Chlumec je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření města Chlumec činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

IV. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření města Chlumec jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost a jejich vztah k hospodaření města Chlumec jako celku.

Při přezkoumání hospodaření města Chlumec za rok 2025 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c). Jejich popis je uveden v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku hospodaření.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Nezjistili jsme rizika podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, která mohou mít negativní dopad na hospodaření města Chlumec v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU MĚSTA CHLUMEC A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU MĚSTA CHLUMEC

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	**5 668 425,81 Kč**
	Celková hodnota dlouhodobých pohledávek	*401 003,25 Kč*
B	Vymezení rozpočtových příjmů	**150 857 663,70 Kč**
A/B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	**3,76 %**
Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	**9 246 917,74 Kč**
B	Vymezení rozpočtových příjmů	**150 857 663,70 Kč**
	Celková hodnota dlouhodobých závazků	*34 577 583,00 Kč*
C/B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	**6,13 %**
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	**0,00 Kč**
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	**655 605 276,53 Kč**
D/E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	**0,00 %**

Komora auditorů ČR
ADaKa
Osvědčení č. 409

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU MĚSTA CHLUMEC K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh města Chlumec nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh města Chlumec nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

V. DALŠÍ INFORMACE

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno v Ústí nad Labem dne 11. 5. 2026

Podpis auditora:

Komora auditorů ČR – ADaKa – osvědčení č. 409

Ing. Radka Maxová – KA ČR – AUDITOR – č. osvědčení 1890

Auditorská společnost:
ADaKa s.r.o.
Veleslavínova 10, Ústí n. L.
č. osvědčení KAČR 409

Odpovědný auditor:
Ing. Radka Maxová
č. osvědčení KAČR 1890

Zpráva projednána se statutárním orgánem města Chlumec dne 22. 5. 2026.

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva města Chlumec dne 22. 5. 2026.

Zpráva předána statutárnímu orgánu města Chlumec dne 22. 5. 2026.

JUDr. Veronika Srnková
Starosta města Chlumec

Petra Pavelková
vedoucí odboru ekonomického
a majetkového

Příloha zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
Příloha B	Stanovisko statutárního orgánu města Chlumec dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
Příloha C	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

- Účetní jednotka realizovala ke konci účetního období výdaj související s oplocením mateřské školy, aniž by byl tento výdaj předem rozpočtově zajištěn schváleným rozpočtovým opatřením. Tímto postupem nebyl dodržen zákon č. 250/2000 Sb., § 16 odst. 2 a 4.

Komora auditorů ČR
ADaKa
AUDITORSKÁ A DAŇOVÁ KANCELÁŘ
osvědčení č. 409

MĚSTO CHLUMEC

Muchova 267, 403 39 Chlumec; IČ 00391387; tel: +420 472 710 610; www.mesto-chlumec.cz, DS 6s9b7ua

Odbor ekonomický a majetkový

ADaKa s.r.o., licence KA ČR č. 409
Veleslavínova 1957/10
400 11 Ústí nad Labem

dne 11.05.2026

Písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Město Chlumec bere na vědomí zjištění uvedené v Příloze A týkající se realizace výdaje souvisejícího s oplocením mateřské školy bez předchozího rozpočtového zajištění schváleným rozpočtovým opatřením dle § 16 odst. 2 a 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

K uvedené skutečnosti město uvádí, že se jednalo o administrativní pochybení vzniklé v souvislosti s účtováním dohadné položky ke konci minulého účetního období, kdy následně nebylo včas provedeno odpovídající rozpočtové opatření. Nejednalo se o úmyslné obcházení rozpočtových pravidel ani o neoprávněné nakládání s finančními prostředky. Výdaj byl hrazen z vlastních prostředků města a byl věcně i finančně kryt v rámci hospodaření města.

Dohadné položky byly v účetnictví města v daném rozsahu použity poprvé, a právě z důvodu nedostatečné praktické zkušenosti s jejich rozpočtovým dopadem došlo k opomenutí provedení souvisejícího rozpočtového opatření.

Na vzniklé pochybení upozornila vedoucí odboru ekonomického a majetkového sama v rámci následné kontroly účetních a rozpočtových vazeb. Současně byla přijata opatření k důslednější kontrole návaznosti dohadných položek na schválená rozpočtová opatření tak, aby se obdobná situace v budoucnu neopakovala.

Město Chlumec vzniklé pochybení nezlehčuje a přijímá jej jako podnět ke zpřesnění vnitřních kontrolních mechanismů v oblasti rozpočtového hospodaření.

Petra Pavelková
vedoucí OEM

JUDr. Veronika Srnková
starostka města

ADaKa
AUDITORSKÁ A DAŇOVÁ KANCELÁŘ

Příloha C

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Účetní závěrka za rok 2025 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha účetní závěrky) města Chlumec
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M za rok 2025
- Obratová předvaha k 30. 9. 2025 a k 31.12.2025
- Účtový rozvrh 2025
- Účetní deník k 30.9.2025 a k 31. 12. 2025
- Návrh rozpočtu na rok 2025 včetně údajů o jeho zveřejnění
- Schválený rozpočet na rok 2025
- Rozpočtový výhled na období 2026-2027
- Souhrn rozpočtových opatření za rok 2025 č. 1-17
- Závěrečný účet za rok 2024 včetně údajů o jeho zveřejnění
- Usnesení a zápisy ze zasedání ZM, RM za rok 2025
- Nové / aktualizované směrnice
- Tvorba a čerpání Sociálního fondu v r. 2025
- Depozitní účet 2025
- Dokumentace k vybraným dotacím přijatým i poskytnutým městem Chlumec v roce 2025, včetně jejich vyúčtování
- Přehled o stavu majetku k 31.12. 2025
- Dokumentace k vybranému zařazenému a vyřazenému majetku v roce 2025
- Vybrané smlouvy roku 2025
- Účetní odpisy 2025
- Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám v roce 2025
- Vybrané doklady k pohledávkám a závazkům r. 2025
- Vybrané mzdové listy za období 1-9/2025
- Plán inventur 2025
- Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci za rok 2025
- Inventarizační zápisy z fyzické i dokladové inventury za rok 2025
- Inventurní soupisy za rok 2025
- Dokumentace k hospodaření příspěvkových organizací zřízených městem Chlumec za rok 2025
- Inventurní soupisy svěřeného majetku k 31.12.2025
- Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru za rok 2025
- Faktury přijaté červen a prosinec 2025
- Pokladní doklady –výdajová pokladna listopad a prosinec 2025
- Faktury vydané prosinec 2025
- Ostatní relevantní podklady k přezkumu za rok 2025