

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č. 93/2009 Sb., 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 § 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 (nebo také „zákon č. 420/2004 Sb.“)

pro územní samosprávný celek

MĚSTO CHLUMEC

IČO: 00391387

za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022

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. Helena Soukupová – člen kontrolní skupiny
Bc. Denisa Häuslerová – 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:

Závěrečné přezkoumání proběhlo dne 12. 4. 2023

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření města Chlumec auditorskou společností

Podpis smlouvy o přezkoumání hospodaření – 6. 12. 2022

Kontrola součástí účetní závěrky k 31. 12. 2022 – 16. 5. 2023

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 právníckými 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. 323/2002 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.,
 - zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, 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,
 - usnesením vlády ČR č. 889 ze dne 7. 9. 2021, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků od 1. ledna 2021 a nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů
 - nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
 - zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti ve znění pozdějších předpisů.

II. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán města Chlumec.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, 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. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření města Chlumec 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. VYJÁDRĚNÍ 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. VYJÁDRĚNÍ 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 2022 jsme zjistili nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b). Tyto chyby a nedostatky nemají závažnost nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c). Jejich popis je uveden v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání 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	6 390 014,99 Kč
	<i>Celková hodnota dlouhodobých pohledávek</i>	<i>1 200 727,50 Kč</i>
B	Vymezení rozpočtových příjmů	95 011 758,33 Kč
A/B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	6,73 %
Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	7 148 508,55 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	95 011 758,33 Kč
	<i>Celková hodnota dlouhodobých závazků</i>	<i>38 603 257,90 Kč</i>
C/B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	7,52 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	519 057 536,86 Kč
D/E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %



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.

Město Chlumec své právo uvedené v § 7 písm. c) zákona 420/2004 Sb. nevyužilo a nevydalo písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno v Ústí nad Labem dne 19. 5. 2023

Podpis auditora:

Auditorská společnost:
ADaKa s.r.o.
Veleslavínova 10, Ústí n. L.
1890 č. osvědčení KAČR 409

Odpovědný auditor:
Ing. Radka Maxová
č. osvědčení KAČR

Zpráva projednána se statutárním orgánem města Chlumec dne 22.5. 2023.

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva města Chlumec dne 2023.

Zpráva předána statutárnímu orgánu města Chlumec dne 22.5. 2023.

JUDr. Veronika Srnková
Starosta města Chlumec

Ing. Miroslav Štráchal, MBA
pověřen vedením finančního odboru

- Příloha A Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha B Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

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

Příloha účetní závěrky

V Příloze k účetní závěrce za rok 2022, části F, nebyla správně uvedena výše čerpání sociálního fondu za rok 2022. Nesprávnost způsobila chyba v SW, která byla v průběhu přezkumu odstraněna.

Vedení účetnictví

Při kontrole dokladů byl u opravy rozbrušovačky (doklad č. V00100572) použit nákladový účet 518 - ostatní služby, položka 5169. Jednalo se o opravu, správně měl být použit nákladový účet 511 - opravy a udržování, položka 5171.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Účetní závěrka za rok 2022 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, Cash-flow, Přehled o změnách vlastního kapitálu a příloha účetní závěrky) města Chlumec
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
- Obrátová předvaha k 31. 12. 2022 a k 31.12.2021
- Rozvaha, výkaz zisku a ztráty za hospodářskou činnost k 31. 12. 2022 a k 31.12.2021
- Účtový rozvrh 2022
- Návrh rozpočtu na rok 2022 včetně údajů o jeho zveřejnění
- Schválený rozpočet na rok 2022
- Rozpočtový výhled na období 2023 - 2024
- Souhrn rozpočtových opatření za rok 2022
- Závěrečný účet za rok 2021
- Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci za rok 2022
- Inventarizační zápisy z fyzické i dokladové inventury za rok 2022
- Inventurní soupisy za rok 2022
- Přehled úvěrů k 31. 12. 2022
- Usnesení a zápisy ze zasedání ZM, RM za rok 2022
- Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru za rok 2022
- Přehled o tvorbě a čerpání fondů za rok 2022
- Přehled bankovních účtů – zůstatky k 31. 12. 2022
- Přehled přijatých a poskytnutých dotací za rok 2022
- Dokumentace k vybraným dotacím přijatým i poskytnutým městem Chlumec v roce 2022 včetně jejich vyúčtování
- Přehled o stavu majetku k 31.12. 2022
- Dokumentace k zařazení a vyřazení vybraného majetku v roce 2022
- Odpisový plán 2022, účetní odpisy k 31.12. 2022
- Dokumentace k veřejné zakázce „Oprava části vozovek v Chlumu“
- Mzdová rekapitulace za prosinec 2022
- Dokumentace k organizacím zřizovaným městem Chlumec
- Účetní deník k 31. 12. 2022
- Faktury přijaté za měsíc leden, červen a prosinec 2022
- Faktury vydané říjen 2022
- Pokladní doklady – příjmová a výdajová pokladna prosinec 2022
- Depozitní účet 2022
- Smlouvy odběratelsko – dodavatelské a jiné vybrané majetkové smlouvy
- Kniha došlých faktur k 31.12.2022
- Mzdové listy 1-12/2022
- Inventurní soupisy svěřeného majetku
- Ostatní relevantní podklady k přezkumu za rok 2022

