

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. 2024 do 31. 12. 2024

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

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 12. 11. 2024 až 28. 11. 2024
Závěrečné přezkoumání proběhlo dne 28. 4. 2025

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. 2024 – 6. 5. 2025

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.,
 - 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,
 - 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. 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 2024 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

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	5 187 383,81 Kč
	<i>Celková hodnota dlouhodobých pohledávek</i>	193 545,25 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	118 622 989,07 Kč
A/B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	4,37 %
Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	11 125 321,62 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	118 622 989,07 Kč
	<i>Celková hodnota dlouhodobých závazků</i>	165 323,00 Kč
C/B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	9,38 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	579 812 349,00 Kč
D/E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %



E. VYJÁDRĚNÍ 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.

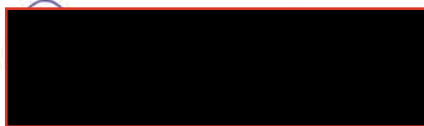
Vyhotoveno v Ústí nad Labem dne 12. 5. 2025

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

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



Podpis auditora:



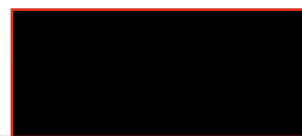
Zpráva projednána se statutárním orgánem města Chlumec dne 16.5. 2025.

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva města Chlumec dne 16.5. 2025.

Zpráva předána statutárnímu orgánu města Chlumec dne 16.5. 2025.



JUDr. Veronika Srnková
Starosta města Chlumec



Petra Pavelková
pověřena vedením odboru
ekonomického a majetkového

Příloha zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Účetní závěrka za rok 2024 (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 za rok 2024
- Obrátová předvaha k 30. 9. 2024 a k 31.12.2024
- Rozvaha, výkaz zisku a ztráty za hospodářskou činnost k 30.9.2024 a k 31. 12. 2024
- Účtový rozvrh 2024
- Účetní deník k 30.9.2024 a k 31. 12. 2024
- Návrh rozpočtu na rok 2024 včetně údajů o jeho zveřejnění
- Schválený rozpočet na rok 2024
- Rozpočtový výhled na období 2025 – 2026 a také 2026-2027
- Souhrn rozpočtových opatření za rok 2024 č. 1-25
- Závěrečný účet za rok 2023
- Tvorba a čerpání Sociálního fondu v r. 2024
- Přehled úvěrů k 31. 12. 2024
- Přehled o tvorbě a čerpání fondů za rok 2024
- Přehled bankovních účtů – zůstatky k 31. 12. 2024
- Depozitní účet 2024
- Dokumentace k vybraným dotacím přijatým i poskytnutým městem Chlumec v roce 2024, včetně jejich vyúčtování
- Přehled o stavu majetku k 31.12. 2024
- Dokumentace k zařazení a vyřazení vybraného majetku v roce 2024
- Dokumentace k vybraným přijatým a poskytnutým darům v roce 2024
- Vybrané majetkové smlouvy 2024, dodavatelské smlouvy 2024
- Odpisový plán 2024, účetní odpisy k 31.12. 2024
- Profil zadavatele města Chlumec a dokumentace k veřejné zakázce „Revitalizace parku „stará točna“ (u křižovatky ulice ústecká x silnice I/13) stavební práce“ a „Restaurování kombinované mozaiky – Zdravotní středisko Chlumec“
- Vybrané doklady k pohledávkám a závazkům r. 2024
- Mzdová rekapitulace za prosinec 2024
- Vybrané mzdové listy za období 1-9/2024
- Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci za rok 2024
- Inventarizační zápisy z fyzické i dokladové inventury za rok 2024
- Inventurní soupisy za rok 2024
- Dokumentace k hospodaření příspěvkových organizací zřízených městem Chlumec za rok 2024
- Inventurní soupisy svěřeného majetku k 31.12.2024
- Usnesení a zápisy ze zasedání ZM, RM za rok 2024
- Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru za rok 2024
- Faktury přijaté MÚ za měsíc leden, září a prosinec 2024, vybrané za leden 2025
- Interní doklady leden až září 2024, říjen až prosinec 2024
- Pokladní doklady –výdajová pokladna prosinec 2024
- Ostatní relevantní podklady k přezkumu za rok 2024