

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. 2023 do 31. 12. 2023

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
Muhova 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 21. 11. 2023 až 13. 12.2023
Závěrečné přezkoumání proběhlo dne 22. 4. 2024 a 30.4. 2024

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. 2023 – 28. 5. 2024

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 právníky 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,
 - nařízením vlády č. 415/2022 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 318/2017 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. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření města Chlumeck 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 Chlumeck jako celku.

Při přezkoumání hospodaření města Chlumeck za rok 2023 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 Chlumeck 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	5 744 700,84 Kč
	<i>Celková hodnota dlouhodobých pohledávek</i>	520 557,25 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	107 537 950,89 Kč
A/B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	5,34 %
Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	7 812 238,73 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	107 537 950,89 Kč
	<i>Celková hodnota dlouhodobých závazků</i>	33 642 783,00 Kč
C/B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	7,26 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	530 007 814,91 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 Chlumeck 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 Chlumeck 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 Chlumeck 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 29. 5. 2024

Podpis auditora:



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 31.5. 2024.

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva města Chlumec dne 31.5. 2024.

Zpráva předána statutárnímu orgánu města Chlumec dne 31.5. 2024.



JUDr. Veronika Srnková
Starosta města Chlumec



Petra Pavelková
vedoucí ~~finančního odboru~~
*odboru ekonomického
a majetkového*

- 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

Vedení účetnictví

Kontrolou dokladů byly zjištěny nesprávnosti:

- doklady č. 891020, 870705, 870963, 870833 – u těchto dokladů bylo v rámci kontroly účetního deníku zjištěno nesprávné účtování o drobném dlouhodobém majetku (účet 028), kdy k tomuto majetkovému účtu byly nesprávně přiřazeny nákladové účty 501 a 549, správně měl být použit nákladový účet 558. Tyto nesprávnosti byly opraveny již v průběhu přezkumu
- účetní doklad č. 107719 – vyúčtování SIPO, bylo účtováno mínusem na par. 6171 a pol. 2329, lépe je účtovat na MD 518, par. 6171, pol. 5169
- účetní doklad č. 102265 – poplatek za elektronické bankovníctví – nesprávně bylo účtováno na pol. 5162, lépe je použít položku 5163
- účetní doklad č. 101839 – záloha CCS na PHM, nesprávně účtovaná položka 5169, lépe je použít položku 5156
- účetní doklady č. 101863 a č. 104529 – nesprávně použit nákladový účet 549, paragrafy a položky rozpočtové skladby. Jednalo se o spoluúcast k pojistné události, správně měl být použit nákladový účet 547, par. 6171, položka 5192
- faktura přijatá č. 2023001679 – servis výtahů, paušální částka, nesprávně účtováno na nákladový účet 511, pol. 5171, lépe je použít nákladový účet 518 a položku 5169
- faktura přijatá č. 2023001675 – roční prodloužení platnosti zálohovacího serveru, bylo účtováno na nákladový účet 518, položku 5169, lépe použít položku 5168 a podle období také účtovat o časovém rozlišení
- faktura přijatá č. 2023001643 – tisk Chlumecký zpravodaj, bylo účtováno na nákladový účet 518 a položku 5169, lépe je použít nákladový účet 501 a položku 5139
- faktura přijatá č. 2023001644 – úhrada jistiny dle rozsudku č.j. 7 C 103/2011-411, byla účtovaná na nákladový účet 511, pol. 5171 par.6177, lépe je použít nákladový účet 538 (549) a pol. 5192
- faktura přijatá č. 2023001631 – MÚ kabelový svazek na Multicar M27, bylo účtováno na nákladový účet 511, položka 5171 a par. 6171, lépe je použít účet 501, pol. 5139
- účetní doklad č. 101825 – stání pro kontejner ve Strádově byl účtován na nákladový účet 511, par. 6171, položku 5171 jako oprava a udržování. Správně mělo být stání evidováno jako drobná stavba na účtu 021. Jedná se o zpevněnou plochu se záměrem trvalého umístění kontejnerů.

Kontrolní systém

- na objednávkách č. 140/2023,170/2023, 171/2023, 172/2023, 268/2023, chyběl podpis správce rozpočtu. Jedná se porušení §26, odst. 1, písm. b zákona č. 320/2001 Sb., zákon o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů. Tímto podpisem stvrzuje správce rozpočtu, že neshledal v připravované operaci nedostatky a že je krytá finančními prostředky. Vzhledem k tomu, že v dalších fázích byla řídicí kontrola prováděna ze strany správce rozpočtu prokazatelně, domníváme se, že se jedná o chybu lidského faktoru jedince, ne však systémovou. Směrnice města „Systém finanční kontroly v orgánu veřejné správy Obce Chlumeč“ nastavuje proces řídicí kontroly správně.

- v objednávkovém systému sloužícím k evidenci vystavených objednávek byla zjištěna duplicita u objednávek č. 405/2023 a č. 424/2023. Jednalo se o jeden výdaj, objednávka č. 405/2023 byla rozhodnutím vedení města stornována, nebylo to však zaznamenáno v objednávkovém systému. Doporučujeme provést revizi a kontrolu vystavených objednávek.

Rozpočtový proces

- schválené rozpočtové opatření č. 15 bylo vyvěšeno 3 dny po lhůtě, kterou stanoví §16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Tento nedostatek byl způsoben v době personální změny osoby odpovědné za proces zveřejňování dokumentů na úřední desce. Povinnost zveřejnění byla však splněna.



Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Účetní závěrka za rok 2023 (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 2023
- Obrátová předvaha k 30. 9. 2023 a k 31.12.2023
- Rozvaha, výkaz zisku a ztráty za hospodářskou činnost k 30.9.2023 a k 31. 12. 2023
- Účtový rozvrh 2023
- Návrh rozpočtu na rok 2023 včetně údajů o jeho zveřejnění
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Rozpočtový výhled na období 2024 - 2025
- Souhrn rozpočtových opatření za rok 2023
- Závěrečný účet za rok 2022
- Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci za rok 2023
- Inventarizační zápisy z fyzické i dokladové inventury za rok 2023
- Inventurní soupisy za rok 2023
- Přehled úvěrů k 31. 12. 2023
- Usnesení a zápisy ze zasedání ZM, RM za rok 2023
- Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru za rok 2023
- Přehled o tvorbě a čerpání fondů za rok 2023
- Přehled bankovních účtů – zůstatky k 31. 12. 2023
- Přehled přijatých a poskytnutých dotací za rok 2023
- Dokumentace k vybraným dotacím přijatým i poskytnutým městem Chlumec v roce 2023, včetně jejich vyúčtování
- Přehled o stavu majetku k 31.12. 2023
- Dokumentace k zařazení a vyřazení vybraného majetku v roce 2023
- Odpisový plán 2023, účetní odpisy k 31.12. 2023
- Dokumentace k veřejné zakázce „Bitva 1813 u Chlumce, Přestanova a Varvažova“ a „Nástavba odborné učebny v ZŠ Chlumec“
- Mzdová rekapitulace za prosinec 2023
- Doklady k pohledávkám a závazkům r. 2023
- Dokumentace k příspěvkovým organizacím zřizovaným městem Chlumec za rok 2023
- Účetní deník k 31. 12. 2023
- Faktury přijaté MÚ za měsíc únor a prosinec 2023
- Pokladní doklady –výdajová pokladna září 2023
- Depozitní účet 2023
- Vybrané majetkové smlouvy 2023, dodavatelské smlouvy 2023
- Kniha došlých faktur k 31.12.2023
- Vybrané mzdové listy za rok 2023
- Inventurní soupisy svěřeného majetku k 31.12.2023
- Ostatní relevantní podklady k přezkoumání za rok 2023

