

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 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. 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. 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.

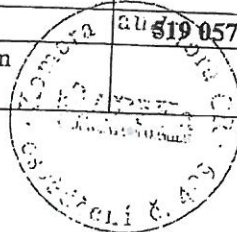
Při přezkoumání hospodaření města Chlumec za rok 2022 jsme zjistili nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b). Tyto chyby a nedostatky nemají závažnost nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c). Jejich popis je uveden v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání 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	
	<i>Celková hodnota dlouhodobých pohledávek</i>	6 390 014,99 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	
A/B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	95 011 758,33 Kč
		6,73 %
Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	
B	Vymezení rozpočtových příjmů	
	<i>Celková hodnota dlouhodobých závazků</i>	7 148 508,55 Kč
		95 011 758,33 Kč
C/B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	38 603 257,90 Kč
		7,52 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	
		0,00 Kč
D/E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	519 057 536,86 Kč
		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 14.6. 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 Chlumci“
- 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