



ZPRÁVA 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 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 (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro územní samosprávný celek

Statutární město Chomutov

(dále jen „územní celek“)

za období od 1.1.2022 do 31.12.2022



I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem, resp. statutární orgán dobrovolného svazku obcí	JUDr. Marek Hrabáč, primátor
Auditor/auditorská společnost:	MIRÓ Audit Services s.r.o.
Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:	Ing. Dana Šedivá, MBA, Ing. Jindřiška Jenerálová

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.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku:

Magistrát města Chomutova, Zborovská 4602, 430 28 Chomutov a sídlo auditorské společnosti

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Díličí přezkoumání hospodaření proběhlo/la v období:	listopad 2022
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	březen - duben 2023

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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) zřízení věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za posledních 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.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

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 ISQC 1.

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 územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od



postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

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

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, 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. 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 (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku jsme zjistili méně závažné nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b), které nemají ve významných (materiálních) ohledech vliv na vykazovanou účetní závěrku. Jedná se o následující nedostatky:

1. nesoulad mezi konečným zůstatkem účtu 403 – „Transfery na pořízení dlouhodobého majetku“ dle sestavy „Přehled výše odpisů a rozpuštěného transferu za období 2022“ a dle inventurního seznamu tohoto účtu k 31.12.2022;
2. absence opravné položky k účtu 462 – „Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé“;
3. závazky vůči zaměstnancům z pracovněprávních vztahů jsou vykazovány v rozvaze v položce D.III.11 – Jiné závazky vůči zaměstnancům, tyto závazky by měly být vykázány v položce D.III.10 – Zaměstnanci;
4. rozhodnutí o zmařených investicích nebylo vydáno do data povinného zpracování účetní závěrky, i přesto o nich bylo účtováno;
5. neúplná dokladová inventura účtů opravek účtové skupiny 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku;
6. neúplná dokladová inventura účtů opravek účtové skupiny 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku.



K napravení těchto nedostatků jsou uloženy úkoly v Dopise vedení k přezkoumání hospodaření Statutárního města Chomutov.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě provedeného ověření hospodaření jsme nezjistili žádná rizika, na která by bylo nutné upozornit.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	55 717 321,11 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 391 628 140,62 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	4 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	125 385 155,79 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 391 628 140,62 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	9,01 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	149 170 367,- Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	7 948 554 736,43 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	1,88 %

Při kontrole výpočtu podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, nebyly zjištěny závady.

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU 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 (vyjádření) o tom, že dluh územního celku 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 územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl před jejím vydáním projednán s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem a této osobě byl předán stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a k jejímu znění nebyly do data vydání této zprávy žádné připomínky.

Vyjádření:

Dne 20.4.2023
Razítko a podpis:

MIRÓ Audit Services s.r.o.

Hvozdíková 103, 250 66 Zdiby, okres Praha východ

Evidenční číslo auditorské společnosti: 554

Auditor: Ing. Dana Šedivá, MBA

Evidenční číslo statutárního auditora: 2223

Datum zprávy auditora: 27. 4. 2023

Podpis a razítko:



Dana Šedivá



MIRÓ Audit Services s.r.o.
Hvozdíková 103, 250 66 Zdiby
www.miroaudit.cz

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A

Přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), mezinárodními auditorskými standardy, Auditorským standardem č. 52 – Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků.

Dále bylo provedeno s přihlédnutím zejména k:

- vyhláše č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonu č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími předpisy,
- vyhláše č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláše 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,
- vyhláše 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), ve znění pozdějších předpisů,
- českým účetním standardům pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonu č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonu č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů a zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonu č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- dalším navazujícím normám, předpisům, zákonným ustanovením a obvyklým postupům.



Příloha B

Rozpočet kontrolovaného subjektu

Návrh rozpočtu na rok 2022

Rozpočet na rok 2022

Plnění rozpočtu dle položek 2022

Rozpočtová opatření

Rozpočtová odpovědnost

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022-2026 včetně aktualizace

Návrh závěrečného účtu za rok 2022

Účetnictví a výkazy

Účetní závěrka sestavená k 31.12.2022 – Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, Přehled o peněžních tocích, Přehled o změnách vlastního kapitálu

Účetní deník za rok 2022

Obratová předvaha za rok 2022

Hlavní účetní kniha za rok 2022

Účtový rozvrh za rok 2022

Zápis z jednání hlavní inventarizační komise a dílčí inventarizační komise za rok 2022

Zpráva hlavní inventarizační komise 1/2022 a 2/2023

Inventurní soupisy jednotlivých účtů k 31.12.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 – 12 M sestavený k 31.12.2022

Vnitřní směrnice – oběh účetních dokladů

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Majetková evidence

Položkový seznam nedokončeného dlouhodobého majetku

Veřejné zakázky

Směrnice RSMCH pro zadávání veřejných zakázek

Přehled výběrových řízení uskutečněných v r. 2022

Ostatní

Výpis z registru ekonomických subjektů

Zápisy z jednání finančního výboru za rok 2022

Usnesení z jednání Zastupitelstva za rok 2022

Usnesení z jednání Rady za rok 2022

Výpočet poměrových ukazatelů

Organizační řád magistrátu města Chomutova

Statut „Sociálního fondu města Chomutova“

Směrnice „APLIKACE REÁLNÉ HODNOTY U MAJETKU URČENÉHO K PRODEJI“

Směrnice „O NAKLÁDÁNÍ S NALEZENÝMI VĚCMI NA ÚZEMÍ STATUTÁRNÍHO MĚSTA CHOMUTOV“

Zprávy z interního auditu – Audit schvalování smluv, Audit systému – řešení škodních událostí, Audit systému – vedení spisové služby