

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

pro vedení organizace

**STATUTÁRNÍ MĚSTO CHOMUTOV, ZBOROVSKÁ 4602, 430 28 CHOMUTOV,
IČ 00261891**

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky Statutárního města Chomutov, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2012, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2012, přehledu o změnách vlastního kapitálu za rok končící 31. 12. 2012 a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. 12. 2012 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další doplňující informace. Údaje o městě jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Statutární orgán Statutárního města Chomutov je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora

Naší odpovědností je vyjádřit na základě našeho auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com

PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha I

Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Jsme přesvědčeni, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Výrok auditora

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Statutárního města Chomutov k 31. 12. 2012 a nákladů a výnosů a výsledku jeho hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. 12. 2012 v souladu s českými účetními předpisy.

Vyhotoveno dne 4. 4. 2013




Zprávu jménem společnosti vypracoval

auditor Ing. Jan Jindřich

č. auditorského oprávnění KA ČR 1133



PKF Audit s. r. o.

Karlova 455/48, 110 00 Praha 1

oprávnění o zápisu do seznamu

auditorských společností KA ČR č. 502

Přílohy:

- účetní výkazy (Rozvaha - územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti; Výkaz zisku a ztráty - územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti; Přehled o peněžních tocích; Přehled o změnách vlastního kapitálu),
- finanční výkaz (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí),
- příloha účetní závěrky sestavená podle ust. § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a příloha účetní závěrky sestavená podle přílohy č. 5 k vyhlášce 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, ve znění pozdějších předpisů.

ZPRÁVA AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012

STATUTÁRNÍ MĚSTO CHOMUTOV

duben 2013

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com
PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha |
Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

1. Název a sídlo územního samosprávného celku

Název organizace: **STATUTÁRNÍ MĚSTO CHOMUTOV**

Adresa pro doručování: **Zborovská 4602**
430 28 Chomutov

IČ: **00261891**

Právní forma: **město**

2. Označení osob provádějících přezkoumání

- I. **PKF Audit s r.o., Karlova 48, 110 00 Praha 1**

- II. **Ing. Jan Jindřich - odpovědný auditor**
Ing. Vladimír Huňa – senior asistent auditora
Bc. Šárka Mikulicsová, Ladislav Typlt - asistenti auditora

3. Ověřované období, místo přezkoumání a datum přezkoumání

Předmětem ověření bylo přezkoumání hospodaření Statutárního města Chomutov za rok 2012. Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 15. 10. 2012 - 19. 10. 2012, 14. 12. 2012 - 18. 12. 2012, 2. 4. 2012 - 4. 4. 2012 na adrese Statutárního města Chomutov a v sídle auditorské společnosti.

4. Rozsah provedených prací

4.1 Plnění příjmů a výdajů rozpočtu

- ověření souladu rozpočtového procesu s požadavky zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, rozpočtový výhled, rozpočtové úpravy, plnění rozpočtu, závěrečný účet 2011, dodržení pravidel schválených orgány města, soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, klasifikace jednotlivých příjmů a výdajů v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- činnost finančního a kontrolního výboru ZM
- ověření čerpání rozpočtu v souladu s rozpočtovou skladbou na vybraném vzorku účetních operací, např. pol. 4116 ÚZ 15065, 14005; § 3741 pol. 5331; § 5311 pol. 5139; § 6171 pol. 5137, 5169; § 6223 pol. 5511; § 3312 pol. 5222; § 3429 pol. 5229; § 3429 pol. 5222; § 3741 pol. 5331; § 3114 pol. 5331; § 3741 pol. 6351; § 3114 pol. 2122; § 3635 pol. 5166; § 3635 pol. 5166; § 3635 pol. 5166; § 3319 pol. 5164; § 5311 pol. 5171; § 3639 pol. 3121; § 4359 pol. 3121; § 3113 pol. 2321; § 3114 pol. 2321; § 3111 pol. 2321; § 3113 pol. 2321; § 5311 pol. 3131; § 3319 pol. 2321; § 2219 pol. 5169, 6121, 6122, 6112; § 3619 pol. 5660; § 3412 pol. 5213; § 6310 pol. 5163

4.2 Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a ze zahraničí, s dotacemi poskytnutými z rozpočtu státu, krajů a ze státních fondů, poskytování veřejné finanční podpory a příspěvků z rozpočtu města

- ověření účetní souvztažnosti přijatého a poskytnutého průtokového transferu na vybraném vzorku, např. pol. 4116 ÚZ 15065
- ověření účetní souvztažnosti přijaté dotace a její čerpání na vybraném vzorku, např. pol. 4116 ÚZ 14005, pol. 4111 ÚZ 98216
- ověření schvalovacího procesu a účetních souvztažností poskytnutých příspěvků z rozpočtu města na vybraném vzorku - IČ 26585138, IČ 46787721 IČ 26604205
- ověření účetní souvztažnosti poskytnutého členského příspěvku na vybraném vzorku účetních operací, např. § 6223 pol. 5511
- ověření účetních operací na vybraném vzorku, např. d. č. 100010 ze dne 29. 8. 2012, d. č. 200444 ze dne 30. 9. 2012, d. č. 100008 ze dne 12. 9. 2012, d. č. 200562 ze dne 30. 5. 2012, d. č. 200457 ze dne 30. 9. 2012, d. č. 100007 ze dne 9. 7. 2012, d. č. 810587 ze dne 12. 6. 2012, d. č. 810586 ze dne 12. 6. 2012, d. č. 810582 ze dne 12. 6. 2012, d. č. 810208 ze dne 9. 2. 2012, d. č. 810209 ze dne 9. 2. 2012, d. č. 810210 ze dne 9. 2. 2012, d. č. 200222 ze dne 13. 2. 2012, d. č. 200241 ze dne 16. 4. 2012,

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com

PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha |

Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka I 53437, IČ 28924011

d. č. 810208 ze dne 9. 2. 2012, d. č. 200316 ze dne 24. 1. 2012, d. č. 200153 ze dne 11. 5. 2012, d. č. 200134 ze dne 9. 5. 2012, d. č. 200398 ze dne 24. 7. 2012

4.3 Zřízené příspěvkové organizace

- ověření výše účetních odpisů vykázaných ve výkazech vybrané příspěvkové organizace a jejich soulad s odpisovým plánem - Podkrušnohorský zoopark Chomutov, příspěvková organizace, IČ 00379719, Základní škola speciální a Mateřská škola, Chomutov, Palachova 4881, příspěvková organizace, IČ 72744341
- ověření náležitostí a obsahu zřizovací listiny vybrané zřízené příspěvkové organizace a vymezení hospodaření s majetkem - Základní škola speciální a Mateřská škola, Chomutov, Palachova 4881, příspěvková organizace, IČ 72744341
- ověření schvalovacího procesu rozdělení výsledku hospodaření u vybrané zřízené příspěvkové organizace - Podkrušnohorský zoopark Chomutov, příspěvková organizace, IČ 00379719, Základní škola speciální a Mateřská škola, Chomutov, Palachova 4881, příspěvková organizace, IČ 72744341
- ověření účetní souvztažnosti poskytnutého provozního neinvestičního příspěvku a poskytnutého investičního příspěvku - Podkrušnohorský zoopark Chomutov, příspěvková organizace, IČ 00379719, Základní škola speciální a Mateřská škola, Chomutov, Palachova 4881, příspěvková organizace, IČ 72744341
- ověření účetní souvztažnosti přijetí nařízeného schváleného odvodu na vybraném vzorku účetních operací
- ověření účetních operací na vybraném vzorku, např. d. č. 200075 ze dne 2. 3. 2012, d. č. 200294 ze dne 20. 8. 2012, d. č. 200396 ze dne 26. 9. 2012, d. č. 500252 ze dne 15. 6. 2012

4.4 Vedení účetnictví

- ověření vybraného vzorku účetních dokladů zaúčtovaných na účtu 5180300, 4080000, 2310610, 6490300, 401, 403 za období 1-12/2012, např. d. č. 200391/05/12, d. č. 200256/05/12, d. č. 200274/08/12, d. č. 840008 ze dne 1. 9. 2012, d. č. 800005 ze dne 24. 9. 2012, d. č. 200353 ze dne 30. 1. 2012, d. č. 200234 ze dne 14. 2. 2012, d. č. 200114 ze dne 12. 3. 2012, d. č. 200033 ze dne 3. 4. 2012, d. č. 200106 ze dne 9. 5. 2012, d. č. 200449 ze dne 17. 5. 2012, d. č. 200370 ze dne 18. 5. 2012, d. č. 200380 ze dne 22. 5. 2012, d. č. 200061 ze dne 5. 6. 2012, d. č. 200391 ze dne 29. 8. 2012, d. č. 500324 ze dne 18. 7. 2012, d. č. 500476 ze dne 18. 7. 2012, d. č. 000021 ze dne 27. 9. 2012, d. č. 500474 ze dne 19. 6. 2012, d. č. 500431 ze dne 1. 8. 2012, d. č. 500436 ze dne 1. 9. 2012, d. č. 000026 ze dne 30. 9. 2012, d. č. 800026 ze dne 31. 12. 2012, d. č. 500588

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com

PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha |

Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

ze dne 31. 12. 2012, d. č. 500589 ze dne 31. 12. 2012, d. č. 820062 ze dne 10. 9. 2012, d. č. 820095 ze dne 12. 12. 2012, d. č. 820195 ze dne 12. 12. 2012, d. č. 100029 ze dne 30. 10. 2012, d. č. 500584 ze dne 31. 12. 2012, d. č. 500589 ze dne 31. 12. 2012, d. č. 500587 ze dne 31. 12. 2012, d. č. 100015 ze dne 11. 12. 2012, d. č. 100016 ze dne 12. 12. 2012, d. č. 800037 ze dne 31. 12. 2012, d. č. 840008 ze dne 1. 9. 2012

- ověření konečného zůstatku účtu 231
- věcná a formální správnost účetních dokladů
- ověření účetní souvztažnosti poskytnutých a přijatých peněžitých darů na vybraném vzorku účetních operací - Smlouva o poskytnutí peněžitého daru č. 103/2012, Darovací smlouva č. 4100537059

4.5 Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- ověření čerpání Sociálního fondu, Fondu rozvoje dopravní infrastruktury, Fondu rozvoje města na vybraném vzorku ověřovaných účetních dokladů za období 1-9/2012, např. d. č. 600001 ze dne 9. 1. 2012, d. č. 600011 ze dne 20. 9. 2012, d. č. 600006 ze dne 12. 1. 2012, d. č. 660002 ze dne 4. 7. 2012, d. č. 660005 ze dne 9. 7. 2012, d. č. 660004 ze dne 29. 8. 2012, d. č. 810557 ze dne 21. 6. 2012, d. č. 660004 ze dne 9. 7. 2012, d. č. 630007 ze dne 10. 4. 2012, d. č. 630004 ze dne 4. 4. 2012
- ověření konečného zůstatku účtu 236

4.6 Cizí zdroje, návratné finanční výpomoci

- ověření stavu na účtu 4510900 a pol. 8123
- ověření vybraných účetních operací na účtu 2450040
- ověření účetních operací na vybraném vzorku, např. d. č. 100008 ze dne 18. 1. 2012, d. č. 090001 ze dne 11. 1. 2012, d. č. 090003 ze dne 2. 2. 2012, d. č. 090005 ze dne 8. 2. 2012, d. č. 090012 ze dne 28. 6. 2012, d. č. 090001 ze dne 2. 7. 2012

4.7 Nakládání a hospodaření s majetkem

- ověření Interní směrnice „Evidence dlouhodobého majetku“ platná od 1. 7. 2006 č. 011/04-03
- ověření vnitřního pokynu „Interní pokyn k účtování reálné hodnoty majetku určeného k prodeji v průběhu let 2010 a 2011, a k datu účetních závěrek“ platný od 1. 1. 2010 č. 046/01
- ověření pol. 5178 - ORG 5993, 5992, 5991
- ověření stavu podrozvahového účtu 962 - ORG 6060, 5747, 5646
- ověření vybraného vzorku účetních operací na účtu 0180000, 0130000, 9030130, 9030180, 0220000, 4010901, 0280000

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com
PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha |
Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

- ověření rozpouštění investičních transferů do výnosů
- ověření vybraných operací bezúplatných převodů
- ověření vybraného vzorku účetních operací, např. d. č. 840002 ze dne 18. 10. 2012, d. č. 200411 ze dne 30. 9. 2012, d. č. 810147 ze dne 13. 8. 2012, d. č. 200165 ze dne 15. 8. 2012, d. č. 810202 ze dne 14. 9. 2012, d. č. 810148 ze dne 13. 8. 2012, d. č. 200164 ze dne 15. 8. 2012, d. č. 810200 ze dne 14. 9. 2012, d. č. 810149 ze dne 13. 8. 2012, d. č. 200163 ze dne 15. 8. 2012, d. č. 810201 ze dne 14. 9. 2012, d. č. 840011 ze dne 1. 6. 2012, d. č. 840010 ze dne 1. 6. 2012, d. č. 840035 ze dne 18. 6. 2012, d. č. 500428 ze dne 21. 6. 2012, d. č. 840067 ze dne 28. 6. 2012, d. č. 840066 ze dne 27. 6. 2012, d. č. 840054 ze dne 30. 9. 2012, d. č. 840049 ze dne 20. 9. 2012, d. č. 840050 ze dne 20. 9. 2012

4.8 Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- ověření metodického pokynu „Interní pokyn k tvorbě opravných položek k pohledávkám“ platný od 1. 1. 2010 č. 048/01-11
- ověření vybraného vzorku účetních operací na účtu 4620223, 4620310, 192, 194 např. d. č. 630004 ze dne 8. 2. 2012, d. č. 630012 ze dne 27. 2. 2012, d. č. 100016 ze dne 6. 6. 2012, d. č. 100018 ze dne 7. 6. 2012, d. č. 580001 ze dne 31. 12. 2012, d. č. 800029 ze dne 31. 12. 2012, d. č. 580025 ze dne 31. 12. 2012

4.9 Zástavy

- ověřen konečný zůstatek účtu 982002, 9820301, 9820302

4.10 Majetkové účasti

- ověření zůstatků na účtu 0610000, 0610001, 0690100
- ověření poskytnutého provozního příspěvku založené obchodní společnosti - Kultura a sport Chomutov s. r. o., Dopravní podnik měst Chomutova a Jirkova a. s.
- ověření vybraných účetních operací na účtu 2510100
- ověření vybraného vzorku účetních operací - d. č. 800002 ze dne 6. 2. 2012, d. č. 200036 ze dne 3. 9. 2012, d. č. 160002 ze dne 30. 9. 2012, d. č. 810556 ze dne 13. 8. 2012

4.11 Sdružené prostředky

- ověření zůstatku na účtu 3520060 a 2450800, např. d. č. 100029 ze dne 30. 10. 2012

4.12 Ručení za závazky fyzických osob a právnických osob

- ověření zůstatku na účtu 9820311

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com

PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha |

Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka I53437, IČ 28924011

- 4.13 Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek
- ověření veřejné zakázky malého rozsahu a soulad s vnitřním předpisem – „Infocentrum - interiér na dodávky II. Kategorie“
- 4.14 Dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů
- ověření vnitřního kontrolního systému
- 4.15 Inventarizace majetku a závazků
- ověření inventurních soupisů dokladové a fyzické inventury, ověření zaúčtování inventarizačních rozdílů, zprávy o výsledku inventarizace 2012, příkazu k provedení inventarizace, harmonogramu inventarizace, jmenování a záznamu o proškolení inventurních komisí

5. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Statutárního města Chomutov za rok 2012 na základě údajů o ročním hospodaření účetní jednotky. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán Statutárního města Chomutov. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech a o změně některých zákonů, a v souladu s mezinárodním auditorským standardem ISAE 3000. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nespĺňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato část zprávy není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření (v souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.).

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících

se cizích a sdružených prostředků a prostředků poskytnutých z Národního fondu a dalších prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv a údajů o vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů a obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a dalším osobám.

Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví účetní jednotky a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří účetní jednotka. Předmětem ověřování bylo rovněž zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku statutárního města a účetnictví vedené statutárním městem.

Při přezkoumání bylo ověřeno dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a právními předpisy vydanými k jeho provedení, a souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

Přezkoumání bylo provedeno z hlediska dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků (zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů), o hospodaření s jejich majetkem (zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů), o účetnictví (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláška č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů) a o odměňování (nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů), z hlediska souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, z hlediska dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití a z hlediska věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

5.A Výsledek dílčího a závěrečného přezkoumání

I. Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu dílčího přezkoumání

Chyby a nedostatky méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

Zjištění

- 1) Účetním dokladem č. 200134 ze dne 9. 5. 2012 byla účetní souvztažností MD 5720300, D 231810 na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č.j. d201200164 poskytnut neinvestiční příspěvek organizaci IČ 46787721 ve výši 80.000,- Kč. Dle čl. IV.- Povinnost příjemce vyplývá, že nejpozději do 28. února následujícího roku po čerpání dotace předloží příjemce poskytovateli dotace vyúčtování na činnost závěrečnou zprávu, jejíž nedílnou součástí je písemná zpráva o vyúčtování. Nepoužité finanční prostředky odvede příjemce dotace na účet poskytovatele uvedený v záhlaví smlouvy v termínu nejpozději v den odevzdání závěrečné zprávy. O poskytnutém příspěvku nebylo účtováno prostřednictvím účtu /373/-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. Totéž zjištění se týkalo poskytnutého příspěvku d. č. 200398 ze dne 24. 7. 2012.
- 2) Při ověření účetní souvztažnosti poskytnutého neinvestičního příspěvku zřízené příspěvkové organizaci „Podkrušnohorský zoopark Chomutov, příspěvková organizace“ IČ 00379719 bylo zjištěno, že byl účtován účetním dokladem č. 200075 ze dne 2. 3. 2012 MD 5720300, D 2310810. Nebylo účtováno o předpisu závazku prostřednictvím účtu /349/-Závazky k vybraným místním vládním institucím. Totéž zjištění se týkalo poskytnutého investičního příspěvku d. č. 200294 ze dne 20. 8. 2012.
- 3) Účetním dokladem č. 500324 ze dne 18. 7. 2012 byl účetní souvztažností MD 2310610, 3113,2321,17,307 ve výši 1.300.000,- Kč, MD 2310610,3114,2321,17,318 ve výši 300.000,- Kč, MD 2310610,3111,2321,17,314 ve výši 250.000,- Kč, MD 2310610,3113,2321,7 ve výši 650.000,- Kč, MD 2310610, 4359,3121,17 ve výši 1.000.000,- Kč, MD 2310610,5311,3131,15 ve výši 500.000,- Kč, MD 2310610, 3319,2321,13 ve výši 1.000.000,- Kč, D 6490300,17 ve výši 3.500.000,- Kč, D 6490300,15 ve výši 500.000,- Kč, D 6490300,13 ve výši 1.000.000,- Kč na základě Smlouvy o poskytnutí peněžitého daru č. 103/2012 mezi Severočeské doly a.s., IČ 49901982 a Statutárním městem Chomutov ze dne 27. 3. 2012 přijat dar ve výši 5 mil. Kč. Dle přílohy č. 1 smlouvy měl být peněžitý dar použit na projekty: 1) finanční příspěvek na obnovu a rozvoj škol a školských zařízení v majetku obdarovaného, 2) finanční příspěvek na obnovu a rozvoj zařízení pro sociální služby, zdravotnictví a zajištění bezpečnosti obyvatel města,

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com

PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha |

Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka I53437, IČ 2892401 |

- 3) finanční příspěvek na kulturně společenské a sportovní akce organizované městem. Poskytovatel dle dokumentace požadoval předložení finančního vypořádání nejpozději do 31. 1. 2013. O přijetí poskytnutého peněžitého daru určeného na pořízení dlouhodobého majetku nebylo účtováno jako o investičním transferu v souladu s ČÚS č. 703 - Transfery. Totéž zjištění se týkalo přijetí investičního transferu na základě Darovací smlouvy č. 4100537059 ze dne 5. 6. 2012 ve výši 350.000,- Kč zaúčtovaný d. č. 500474 ze dne 19. 6. 2012 účetní souvztažností MD 2310610, D 6490300.
- 4) Při ověření účetního dokladu č. 200036 ze dne 3. 9. 2012 byl zaúčtován MD 5720300,32, D 231810,3412,5213 ve výši 3.750.000,- Kč poskytnut provozní příspěvek založené obchodní společnosti Kultura a sport Chomutov s. r. o. Nebyl však předepsán závazek /345/-Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce.

Riziko

- 1) Nepostupování v souladu s ČÚS č. 703 - Transfery.
- 2) Nepostupování v souladu s ČÚS č. 703 - Transfery.
- 3) Nepostupování v souladu s ČÚS č. 703 - Transfery.
- 4) Nepostupování v souladu s 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, ve znění pozdějších předpisů.

Doporučení

- 1) Doporučujeme v případě poskytnutí transferů s povinností finančního vypořádání účtovat v souladu s bodem 5.2.1. ČÚS č. 703 - Transfery.
- 2) Doporučujeme poskytnuté transfery zřízeným příspěvkovým organizacím účtovat v souladu s ČÚS č. 703 - Transfery a v souladu s obsahovým vymezením účtu /349/-Závazky k vybraným místním vládním institucím upraveným v odst. 5 písm. c) Vyhlášky 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, ve znění pozdějších předpisů, účtovat prostřednictvím účtu /349/-Závazky k vybraným místním vládním institucím.
- 3) Doporučujeme o přijatém investičním transferu, který má příjemce povinnost vypořádat účtovat MD 231, D 374 a při vyúčtování daru MD 374, D 403.
- 4) Doporučujeme v souladu s odst. 5 písm. a) Vyhlášky 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, ve znění pozdějších předpisů, účtovat prostřednictvím účtu /345/-Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce.

§ 2 odst. 2 písm. a) - nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Zjištění

- 1) Při ověření interní směrnice „Evidence dlouhodobého majetku“ platné od 1. 7. 2006 č. 011/04-03 odkazuje na Vyhlášku č. 505/2002 Sb., ČÚS č. 501-522, dále účtování prostřednictvím účtů 420, 410. Vnitřní předpis nebyl aktualizován v souladu s platnými a účinnými právními předpisy.
- 2) Účetním dokladem č. 820087 ze dne 19. 12. 2011 byl zaúčtován předpis prodeje pozemku na základě Kupní smlouvy č. 9411000656 ze dne 5. 12. 2011 ve výši 67.275,- Kč a regulační stanice včetně technologie a příslušenství ve výši 508.434,- Kč účetním zápisem MD 3110000, D 6020300. Účetním dokladem č. 500133 ze dne 10. 1. 2012 přijata úhrada MD 2310610,3613,3112,2 ve výši 508.434,- Kč a MD 2310610,3639,3111,2 ve výši 67.275,- Kč, D 3110000 ve výši 575.709,- Kč. Byly zvoleny nesprávné výnosové účty. Totéž zjištění se týkalo i prodeje plynárenského zařízení včetně součástí a příslušenství na základě Kupní smlouvy č. 9411001402/163459 ze dne 12. 12. 2011 zaúčtovaného účetním dokladem č. 820088 ze dne 19. 12. 2011 a účetním dokladem č. 500134 ze dne 10. 1. 2012.
- 3) Na účtu 0610000 byl mj. veden peněžitý vklad v celkové výši 620.000,- Kč organizaci TJ VTŽ Chomutov jako majetková účast v osobách s rozhodujícím vlivem.

Riziko

- 1) Nastavení účetních postupů na základě neaktualizovaného vnitřního předpisu.
- 2) Nevhodný výnosový účet.
- 3) Nevhodný účet.

Doporučení

- 1) Doporučujeme aktualizovat vnitřní předpis v souladu s platnými a účinnými právními předpisy.
- 2) Doporučujeme prodej pozemku účtovat prostřednictvím účtu /647/-Výnosy z prodeje pozemků a prodej nemovitostí účtovat prostřednictvím účtu /646/-Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků.
- 3) Doporučujeme, pro odlišení od vkladů do obchodních společností, peněžitý vklad do neziskové společnosti účtovat na účtu /903/-Ostatní majetek.

§ 2 odst. 2 písm. d) - stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Zjištění

Metodický pokyn „Interní pokyn k tvorbě opravných položek k pohledávkám“ platný od 1. 1. 2010 č. 048/01-11 upravoval, že k pohledávkám účtu 315 se nebudou tvořit opravné položky. Vnitřní předpis nebyl aktualizován v souladu s platnými a účinnými právními předpisy. Dále bylo zjištěno, že vytvořené opravné položky k účtu 315 se vázaly k účtu 194 místo účtu 192.

Riziko

Nastavení účetních postupů na základě neaktualizovaného vnitřního předpisu. Dále riziko nesprávného účtování opravných položek k účtu /315/-Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

Doporučení

Doporučujeme aktualizovat vnitřní předpis v souladu s účinnými a platnými právními předpisy. Dále doporučujeme o opravných položkách účtu 315 účtovat prostřednictvím účtu /192/-Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti.

Ke zjištěným nedostatkům uvedeným ve zprávě z dílčího přezkoumání bylo do ukončení přezkoumání hospodaření přijato nápravné opatření nebo byla provedena oprava.

II. Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání

Chyby a nedostatky méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

Zjištění

Při ověření účtu /389/-Dohadné účty pasivní bylo zjištěno, že počáteční stav ke dni 1. 1. 2012 byl ve výši MD -37.481,71 Kč, konečný stav ke dni 31. 12. 2012 byl ve výši -7.163.625,22 Kč, obraty celkem MD ve výši 3.185.856,49 Kč a D 10.312.000,00 Kč. Strana D představovala hodnotu nevypořádaných poskytnutých příspěvků z rozpočtu statutárního města zaúčtovaných na účtu 373, k jejichž finančnímu vypořádání dojde v účetním období roku 2013. Strana MD představovala vypořádání dohadných položek pasivních za rok 2011. Dohadné položky pasivní však za rok 2011

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com

PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha |

Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka I53437, IČ 28924011

nebyly předepsány, zároveň nebyly předepsány dohadné položky pasivní roku 2012, např. na spotřebu el. energie, vody, plynu, tepla aj..

Riziko

Nesprávný účetní postup a riziko podhodnocení nákladů roku 2012.

Doporučení

Doporučujeme analyzovat účetní stav a provést opravu na skutečný zjištěný stav. Dále doporučujeme účtovat o dohadných položkách pasivních v souladu s účetními metodami určenými pro územní samosprávné celky.

5. B Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky méně závažného charakteru (ust. § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.), které jsou vymezeny v bodě 5.A.I. - z etapy dílčího přezkoumání hospodaření, které byly do ukončení přezkoumání hospodaření opraveny nebo k nim byla přijata nápravná opatření a v bodě 5.A.II - ze závěrečné etapy přezkoumání hospodaření. Statutární město Chomutov splnilo požadavky právních předpisů platných a účinných v roce 2012. I přesto však v roce 2012 existovaly metodické nejasnosti z důvodu změn legislativy, neúplné metodiky apod., a proto na některá účetní rozhodnutí může být pohlíženo v následujících obdobích jako na nesprávná.

II. Při dílčí a závěrečné etapě přezkoumání hospodaření Statutárního města Chomutov nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ust. § 7 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., znemožňující splnit požadavky stanovené v ust. § 2 a § 3 uvedeného zákona.

III. Upozornění na rizika ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:

Při přezkoumání hospodaření Statutárního města Chomutov **nebyla zjištěna žádná jiná rizika, než rizika uvedená v bodech 5.A.I a 5.A.II.**

IV. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu města a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku města podle ust. § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Algoritmus pro výpočet ukazatelů se v roce 2012 liší od algoritmu, který byl použit ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření do roku 2009, v roce 2010 a v roce 2011. Z tohoto důvodu jsou výsledná procenta uvedená ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2012, 2011, 2010, 2009, vzhledem k odlišné metodice, nesrovnatelná.

I. Podíl pohledávek na rozpočtu

(A x 100)/B

A. Vymezení pohledávek	29.394.330,72
-------------------------------	---------------

Část A/IV.			
		Dlouhodobé pohledávky	901.467,00
		dlouhodobé pohledávky (vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku pokud výše splátek k inkasu v následujícím roce je stanovena smlouvou resp. splátkovým kalendářem)	901.467,00

Část B/II.	Číslo účtu	Krátkodobé pohledávky	
			28.492.863,72
č. 1.	311	Odběratelé	8.304.167,18
č. 2.	312	Směnky k inkasu	
č. 3.	313	Pohledávky za eskontované cenné papíry	
č. 5.	315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	20.157.913,54

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
 E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com
 PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha |
 Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka I53437, IČ 28924011

č. 6.	316	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	
č. 7.	317	Krátkodobé pohledávky z poskytnutých úvěrů	
č. 10.	335	Pohledávky za zaměstnanci	30.783,00
č. 11.	336	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	
č. 13.	342	Jiné přímé daně	
č. 14.	343	Daň z přidané hodnoty	
č. 16.	346	Pohledávky za vybranými ústř. vlád. institucemi	
č. 17.	348	Pohledávky za vybranými míst. vlád. institucemi	
č. 19.	361	Krátkodobé pohledávky z ručení	
č. 20.	363	Pevné termínované operace a opce	
č. 21.	365	Pohledávky z finančního zajištění	
č. 22.	367	Pohledávky z vydaných dluhopisů	
č. 23.	371	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	
č. 28.	377	Ostatní krátkodobé pohledávky	

B. Vymezení rozpočtových příjmů	946.922.337,99
--	-----------------------

ř. 4200		Příjmy celkem po konsolidaci	946.922.337,99
VI.		Zisk po zdanění z hospodářské činnosti	0,00

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek je 2.466.242,43 Kč.

Podíl pohledávek na rozpočtu Statutárního města Chomutov k 31. 12. 2012 činí 3,11 %.

II. Podíl závazků na rozpočtu

(C x 100)/B

C. Vymezení závazků	15.710.571,87
---------------------	---------------

část D/II.	číslo účtu	Dlouhodobé závazky	
		Dlouhodobé závazky (pouze do výše splátek stanovených ve splátkovém kalendáři resp. smlouvě v následujícím roce)	0,00
			0,00

část D/III.	číslo účtu	Krátkodobé závazky	15.710.571,87
č. 1	281	Krátkodobé úvěry	
č. 2	282	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	
č. 3	283	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	
č. 4	289	Jiné krátkodobé půjčky	
č. 5	321	Dodavatelé	758.609,71
č. 6	322	Směnky k inkasu	
č. 8	325	Závazky z dělené správy a kaucí	
č. 10	326	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	
č. 13	331	Zaměstnanci	106.459,00
č. 14	333	Jiné závazky vůči zaměstnancům	6.550.636,00
č. 15	336	Zúčtování s institucemi SZ a ZP	3.794.345,00
č. 17	342	Jiné přímé daně	935.768,00
č. 18	343	Daň z přidané hodnoty	2.007.137,00
č. 20	345	Závazky k osobám mimo vybr. vl. instituce	
č. 21	347	Závazky k vybr. ústř. vl. institucím	
č. 22	349	Závazky k vybr. místním vl. institucím	
č. 24	362	Krátkodobé závazky z ručení	

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com

PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha |

Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka I53437, IČ 28924011

č. 25	363	Pevné termínované operace a opce	
č. 27	366	Závazky z finančního zajištění	
č. 28	368	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	
č. 29	372	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	
č.34	378	Ostatní krátkodobé závazky	1.557.617,16

Celková hodnota dlouhodobých závazků je 689.740.068,84 Kč.

Podíl závazků na rozpočtu Statutárního města Chomutov k 31. 12. 2012 činí 1,66 %.

III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

(D x 100)/E

v Kč

D. Vymezení zastaveného majetku		90.600.000,00
--	--	---------------

P.VI.10.	982	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění	90.600.000,00
----------	-----	---	---------------

E. Vymezení majetku pro výpočet ukazatele		7.247.039.530,78
--	--	------------------

část A.		Stálá aktiva (BRUTTO)	7.247.039.530,78
---------	--	-----------------------	------------------

Komentář: Celková hodnota účtu /982/ ve výši 93.034.337,38 Kč se skládá z hodnoty zástav ve výši 90.600.000,00 Kč a z hodnoty záruk ve výši 2.434.337,38 Kč.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku Statutárního města Chomutov k 31. 12. 2012 činí 1,25 %.

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com

PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha I

Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka I53437, IČ 28924011

V. Hospodaření města za rok 2012

v Kč

Ukazatel	Rozpočet		Výsledek od počátku roku
	Schválený	Upravený	
Příjmy celkem po konsolidaci (ř. 4200)	1.397.795.000,00	973.977.700,00	946.922.337,99
Výdaje celkem po konsolidaci (ř. 4430)	1.648.029.000,00	1.582.547.700,00	1.303.124.586,78
Saldo příjmů a výdajů po kons. (ř. 4440)	-250.234.000,00	-608.570.000,00	-356.202.248,79
Financování celkem po kons. (ř. 4470)	250.234.000,00	608.570.000,00	356.202.248,79

Rozpočtové hospodaření města za rok 2012 vykazuje záporné saldo příjmů a výdajů po konsolidaci - převahu výdajů nad příjmy v celkové výši -356.202.248,79 Kč.

v Kč

Počáteční stav bank. účtů (ř. 6030)	207.703.585,76
Příjmy celkem po konsolidaci (ř. 4200)	946.922.337,99
Výdaje celkem po konsolidaci (ř. 4430)	1.303.124.586,78
Přijaté úvěry (ř. 8113, ř. 8123, ř. 8223)	260.000.000,00
Splátky úvěrů (ř. 8114, ř. 8124, ř. 8224)	0,00
Opravné položky k peněžním operacím (ř. 8901)	0,00
Nerealizované kurzové rozdíly (ř. 8902)	0,00
Konečný stav bank. Účtů	115.735.489,76
- z toho: základní běžný účet (ř. 6010)	79.994.654,90
účty peněžních fondů (ř. 6020)	35.740.834,86

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

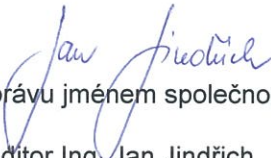
E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com

PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha |

Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka I53437, IČ 28924011

Vyhotoveno dne 4. 4. 2013




Zprávu jménem společnosti vypracoval
auditor Ing. Jan Jindřich
č. auditorského oprávnění KA ČR 1133



PKF Audit s. r. o.
Karlova 455/48, 110 00 Praha 1
oprávnění o zápisu do seznamu
auditorských společností KA ČR č. 502

Zpráva projednána s primátorem Statutárního města Chomutov dne *20.5.2013*

Zpráva předána primátorovi Statutárního města Chomutov dne *20.5.2013*



Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com
PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha |
Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka I53437, IČ 28924011

Přílohy:

- účetní výkazy (Rozvaha - územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti; Výkaz zisku a ztráty - územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti; Přehled o peněžních tocích; Přehled o změnách vlastního kapitálu),
- finanční výkaz (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí),
- příloha účetní závěrky sestavená podle ust. § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a příloha účetní závěrky sestavená podle přílohy č. 5 k vyhlášce 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, ve znění pozdějších předpisů,
- přehled právních předpisů, soulad s nimiž auditor při přezkoumávání hospodaření ověřil.

Přehled právních předpisů použitých pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy:

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně 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. 449/2009, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, 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,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - o 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:
 - o 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,
 - o 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),
 - o českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem 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,
- nařízením 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.