

ZPRÁVA

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 (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro územní samosprávný celek

STATUTÁRNÍ MĚSTO CHOMUTOV

za období 1.1.2017 – 31.12.2017

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

Název organizace: Statutární město Chomutov

Adresa pro doručování: Zborovská 4602
430 28 Chomutov

IČ: 002 61 891

Právní forma: město (územně členěné statutárního města)

Auditorská společnost:

1. H Z Brno spol. s r.o., Minská 160/102, Žabovřesky, 616 00 Brno
2. Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:
Ing. Jan Jareš, odpovědný auditor
Ing. Zdeněk Řeřucha - asistent auditora senior
Bc. Jana Burianová, MSc. – asistent auditora
Ing. Jaroslava Smutná – asistent auditora
Miroslava Ondráčková

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání:

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno na adrese Statutárního města Chomutov a v sídle auditora.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Díličí přezkoumání hospodaření proběhla ve dnech od 9.11.2017, 15.11.2017, 19.11.2017, 22.11.2017 – 24.11.2017, 29.11.2017 – 30.11.2017, 12.12.2017 Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 11.4.2018, 16.4.2018, 24.4.2018 – 27.4.2018, 30.4.2018, 14.5.2018 a 15.5.2018.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku Statutárního města Chomutov auditorem/auditorskou společností:

- Příprava a soupis podkladů pro provedení průběžného přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 9.11.2017
- Ověření přílohy k účetní závěrce za rok 2017 a vyhotovení Zprávy auditora dne 15.5.2018

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 ustanovení § 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 právníckými 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých 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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

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, 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 odst. 2 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 Statutárního města Chomutov je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Statutárního města Chomutov 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 (materiálních) chyb a nedostatků.

Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku Statutárního města Chomutov. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Statutárního města Chomutov je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání územního celku Statutárního města Chomutov 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 Statutárního města Chomutov 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 (materialitu) a jejich vztah k hospodaření Statutárního města Chomutov jako celku.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2017 byly územním celkem k 31.12.2017 odstraněny.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření územního celku Statutárního města Chomutov za rok 2017 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Při přezkoumání hospodaření územního celku Statutárního města Chomutov za rok 2017 nebyla zjištěna žádná rizika ve smyslu ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU STATUTÁRNÍHO MĚSTA CHOMUTOV A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU STATUTÁRNÍHO MĚSTA CHOMUTOV

I. Podíl pohledávek na rozpočtu

A. Vymezení pohledávek	20.660.938,29 Kč
B. Vymezení rozpočtových příjmů	968.240.319,16 Kč
(Ax100)/B Podíl pohledávek na rozpočtu	2,13 %

II. Podíl závazků na rozpočtu

C. Vymezení závazků	70.374.303,42 Kč
B. Vymezení rozpočtových příjmů	968.240.319,16 Kč
(Cx100)/B Podíl závazků na rozpočtu	7,27 %

III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D. Vymezení zastaveného majetku	177.931.615,00 Kč
E. Vymezení celkového majetku	7.641.939.622,48 Kč
(Dx100)/E Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	2,33 %

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 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

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 15.5.2018



H Z Brno spol. s r.o.

Zprávu jménem společnosti vypracoval

Minská 160/102, 616 00 Brno

Ing. Jan Jareš, auditor

Evidenční číslo auditorské společnosti 416

Evidenční číslo auditora 0823

Zápis projednán se statutárním orgánem Statutárního města Chomutov dne2018.

Zápis předán statutárnímu orgánu Statutárního města Chomutov dne2018

Za statutární orgán převzal:

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
Příloha B	Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
Příloha C	Stanovisko statutárního orgánu města Chomutov dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
Příloha D	Účetní závěrka
Příloha E	Finanční výkaz
Příloha F	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně 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, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
- 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, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, 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. 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

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Kontrolou pohybů rozvahových účtů k 31.12.2017 bylo zjištěno, že u účtu 131 - Pořízení zboží bylo ve prospěch toho účtu na základě přijatých faktur účtováno o nakoupeném zboží, které bylo k 31.12.2017 dokladem č. 201035 odúčtováno v celé částce ve prospěch nákladového účtu 501 bez inventarizace tohoto zboží. Tím nebyl dodržen ČÚS č. 707 o účtování zásob.

Statutárního město Chomutov má zřízenou příspěvkovou organizaci, která hospodaří s majetkem svěřeným, který město eviduje v podrozvahové evidenci. Svěřený majetek je specifikován přílohou ke zřizovací listině, která byla naposledy aktualizována v roce 2016. Na základě předloženého průběžného auditu této organizace bylo zjištěno, že majetek svěřený této organizaci nebyl aktualizován v souladu s aktualizací zřizovací listiny na majetkových účtech této organizace. Z tohoto důvodu nebylo možno ověřit inventarizační stavy podrozvahových účtů.

V souvislosti s tím bylo také zjištěno, že účetní jednotka nepřikládá rozpisy jednotlivých zůstatků účtů a zůstatky dokládá jednou částkou, čímž dochází k porušení § 30 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, který specifikuje náležitosti inventurních soupisů, zejména odst. 7, kde je uvedeno, že inventurní soupisy musí obsahovat skutečnosti podle odst. 1, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit.

Stanovisko statutárního orgánu města Chomutov dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Statutární město Chomutov se rozhodlo nevyužít svého práva a stanovisko ke zprávě nevypracovalo.