



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 rok 2014

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: 00261891

Právní forma: město (územně členěné statutárního město)

Auditor/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
Miroslava Ondráčková

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. b) 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:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhla ve dnech od 19.11.2014 - 20.11.2014, 24.11.2014 – 28.11.2014. Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 20.4.2015 – 21.4.2015, 27.4.2015 – 30.4.2015, 5.5.2015 – 6.5.2015.

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 2014 dne 10.9.2014
- Ověření přílohy k účetní závěrce za rok 2014 dne 6.5.2015

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 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. 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 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.

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.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Statutárního města Chomutov za rok 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c). zákona č. 420/2004 Sb. v platném znění.

Při dílčím přezkoumání hospodaření územního celku Statutárního města Chomutov za rok 2014 byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b). zákona č. 420/2004 Sb. v platném znění.

Při přezkoumání hospodaření Statutárního města Chomutov nebyla zjištěna žádná rizika ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. a) a lze souhlasit s celoročním hospodařením bez výhrad.

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.:

I. Podíl pohledávek na rozpočtu

(A x 100)/B

v Kč

A. Vymezení pohledávek	32.627.216,23
Dlouhodobé pohledávky	1.518.588,84
Krátkodobé pohledávky	31.108.627,56
B. Vymezení rozpočtových příjmů	947.340.334,01

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek Statutárního města Chomutov k 31. 12. 2014 činí 6.509.003,31 Kč.

Podíl pohledávek na rozpočtu Statutárního města Chomutov k 31. 12. 2014 činí 3,44 %.

II. Podíl závazků na rozpočtu

(C x 100)/B

v Kč

C. Vymezení závazků	98.618.917,87
Dlouhodobé závazky	73.636.363,32
Krátkodobé závazky	24.982.554,25
B. Vymezení rozpočtových příjmů	947.340.334,01

Celková hodnota dlouhodobých závazků Statutárního města Chomutov k 31.12.2014 činí 721.002.693,10 Kč.

Podíl závazků na rozpočtu Statutárního města Chomutov k 31. 12. 2014 činí 10,41 %.

III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

(D x 100)/E

v Kč

D. Vymezení zastaveného majetku	91.143.270,00
E. Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	7.301.228.717,56

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku Statutárního města Chomutov k 31. 12. 2014 činí 1,25 %.

Popis ověřovaného je uveden v příloze B, která je nedílnou součástí tohoto zápisu o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 13. 5. 2015





H Z Brno spol. s r.o.

Zprávu jménem společnosti vypracoval

Minská 160/102, 616 00 Brno

Ing. Jan Jareš, auditor

č. auditorského oprávnění KA ČR 416

č. auditorského oprávnění KA ČR 0823

Zápis projednán se statutárním orgánem Statutárního města Chomutov dne2015.

Zápis předán statutárnímu orgánu Statutárního města Chomutov dne2015.

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 ověřovaného a zjištěných chyb a nedostatků podle ustavení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí |
| Příloha C | Účetní závěrka |
| Příloha D | Finanční výkaz |
| Příloha E | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |

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

Při 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. 449/2009 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, 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. 250/200 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, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, 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 územních samosprávných celků 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.

1. POPIS PROVEDENÝCH KONTROL (PŘEDMĚT DÍLČÍHO PŘEZKOUMÁNÍ)

1.1. 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, dodržení pravidel schválených orgány města, závěrečný účet roku 2013, 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 Zastupitelstva
- ověření čerpání rozpočtu v souladu s rozpočtovou skladbou na vybraném vzorku účetních operací, např. pol. 1345, pol. 1355, pol. 4111, pol. 4116, pol. 4121, pol. 4122, § 1031 pol. 2324, § 2219 pol. 2131, § 3231 pol. 2122, § 3612 pol. 3112, § 3725 pol. 2111, § 3769 pol. 2212, § 6310 pol. 2142, § 1031 pol. 5213, § 1036 pol. 5166, § 3111 pol. 5336, § 3113 pol. 5136, § 3113 pol. 5139, § 3391 pol. 5222, § 3392 pol. 5222, § 3412 pol. 5137, § 3412 pol. 5139, § 3419 pol. 5222, § 3541 pol. 5222, § 3631 pol. 6121, § 4226 pol. 5137, § 4226 pol. 5167, § 4342 pol. 5011, § 4342 pol. 5031, § 4342 pol. 5032, § 6171 pol. 5179

1.2. 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

- ověření účtování přijatých transferů pol. 4116 UZ 33123, UZ 13011, pol. 4111, UZ 98348, pol. 4216 UZ 17871, pol. 4223 UZ 86505
- ověření účtování přijatých transferů pol. 4116 UZ 04428, pol. 4122 UZ 33030, pol. 4116 UZ 13010
- ověření finančního vypořádání se SR
- ověření schvalovacího procesu a účetních souvztažností poskytování veřejné finanční podpory na vybraném vzorku – IČO 25047264, IČO 25404695, IČO 28673590, IČO 25024329, IČO 22798773, IČO 22762264, IČO 47796057
- ověření účetních operací na vybraném vzorku, d.č. 180027 ze dne 31.7.2014, d.č. 18012 ze dne 6.8.2014, d.č. 800003 ze dne 27.5.2014, d.č. 100014 ze dne 27.5.2014, d.č. 180007 ze dne 13.2.2014, d.č. 180006 ze dne 20.3.2014, d.č. 180026 ze dne 4.2.2014, d.č. 80027 ze dne 4.2.2014, d.č. 180006 ze dne 20.3.2014, d.č. 180007 ze dne 20.3.2014, d.č. 180004 ze dne 9.4.2014, d.č. 200365, 200428 ze dne 3.4.2014, d.č. 200368 ze dne 3.4.2014, d.č. 200392, 200411 ze dne 8.4.2014, d.č. 200392, 200395 ze dne 8.4.2014, d.č. 200410 ze dne 8.4.2014, d.č. 200427 ze dne 14.4.2014, d.č. 200289 ze dne 13.5.2014, d.č. 200052 ze dne 1.7.2014, d.č. 200427, 200270 ze dne 8.7.2014 a

14.7.2014, d.č. 200235 ze dne 14.7.2014, d.č. 200372 ze dne 4.4.2014, d.č. 200553, 200554 ze dne 24.4.2014, d.č. 200485 ze dne 4.6.2014, d.č. 200271 ze dne 21.11.2014, d.č. 200930 ze dne 31.12.2014, d.č. 200463 ze dne 12.11.2014, d.č. 200362 ze dne 10.12.2014, d.č.200925 ze dne 31.12.2014

1.3. Zřízené příspěvkové organizace

- ověření procesu rozdělování zlepšeného výsledku hospodaření na vybraném vzorku zřízených příspěvkových organizací – Mateřská škola Chomutov, Jiráskova 4335, IČO 72744260, Základní škola Chomutov, Písečná 5144, IČO 00831476
- ověření neinvestičních a investičních toků transferů na vybraném vzorku zřízených příspěvkových organizací – Mateřská škola Chomutov, Jiráskova 4335, IČO 72744260, Základní škola Chomutov, Písečná 5144, IČO 00831476
- ověření splnění povinnosti sdělení závazných ukazatelů rozpočtu těm subjektům, které jsou povinny se jimi řídit na vybraném vzorku – Mateřská škola Chomutov, Jiráskova 4335, IČO 72744260, Základní škola Chomutov, Písečná 5144, IČO 00831476
- ověření účetních operací na vybraném vzorku, např. d.č. 200046 ze dne 3.2.2014, d.č. 200046 ze dne 2.5.2014, d.č. 200037 ze dne 2.5.2014, d.č. 200009 ze dne 1.8.2014

1.4. Vedení účetnictví

- ověření kontinuity konečných zůstatků řádné účetní závěrky roku 2013 a počátečních stavů roku 2014
- ověření vybraného vzorku účetních dokladů za období 1-12/2014
- věcná a formální správnost účetních dokladů
- ověření vybraného vzorku účetních operací zaúčtovaných na účtu 2310810, 2310116, 2310610, 5580300, 5020300, 5180000, 5180300, 5270300, 556, 6030300, 6040300, 6090300, 6460300, 4010784, 4010648, 4080500, 2510100, 662030
- ověření účetních operací na vybraném vzorku, např. d.č. 200643 ze dne 24.4.2014, d.č. 200496 ze dne 24.3.2014, d.č. 500059 ze dne 5.2.2014, d.č. 500268 ze dne 14.1.2014, d.č. 500228 ze dne 13.3.2014, d.č. 500305 ze dne 18.8.2014, d.č. 500041 ze dne 4.2.2014, d.č. 500389 ze dne 21.5.2014, d.č. 500234 ze dne 14.2.2014, d.č. 500547 ze dne 25.4.2014, d.č. 500237 ze dne 14.7.2014, d.č. 500004 ze dne 6.2.2014, d.č. 500363 ze dne 21.7.2014, d.č. 500047 ze dne 13.5.2014, d.č. 500540 ze dne 30.6.2014, d.č. 810386 ze dne 26.2.2014, d.č. 810604 ze dne 23.4.2014, d.č. 810034 ze dne 3.9.2014, d.č. 200291 ze dne 16.6.2014, d.č. 200159 ze dne 13.2.2014, d.č. 200411 ze dne 20.6.2014, d.č. 200286 ze dne 24.2.2014, d.č. 200291 ze dne 24.2.2014, d.č. 200381 ze dne 19.6.2014, d.č. 810337 ze dne 18.6.2014, d.č. 810309 ze dne 17.6.2014, d.č. 580047 ze dne 30.6.2014, d.č. 580017 ze dne 31.3.2014, d.č. 580002 ze dne 30.6.2014, d.č.

590245 ze dne 5.2.2014, d.č. 590125 ze dne 2.4.2014, d.č. 590441 ze dne 10.2.2014, d.č. 590053 ze dne 8.1.2014, d.č. 590136 ze dne 8.7.2014, d.č. 590084 ze dne 11.3.2014, d.č. 590186 ze dne 10.6.2014, d.č. 5900158 ze dne 12.9.2014, d.č. 590273 ze dne 10.1.2014, d.č. 820006 ze dne 21.1.2014, d.č. 820061 ze dne 10.7.2014, d.č. 820081 ze dne 28.4.2014, d.č. 820082 ze dne 28.4.201, d.č. 590156 ze dne 7.3.2014, d.č. 590207 ze dne 4.8.2014, d.č. 500047 ze dne 4.6.2014, d.č. 811094 ze dne 31.12.2014, d.č. 640001 ze dne 31.12.2014, d.č. 810435 ze dne 31.12.2014, d.č. 680008 ze dne 16.12.2014, d.č. 680001 ze dne 20.11.2014, d.č. 180018 ze dne 16.10.2014, d.č. 840151 ze dne 31.12.2014, d.č. 160001 ze dne 31.10.2014, d.č. 160001 ze dne 30.11.2014, d.č. 160001 ze dne 31.10.2014, d.č. 160001 ze dne 31.12.2014, d.č. 100001 ze dne 3.11.2014, d.č. 680003 ze dne 30.11.2014

1.5. Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- ověření rovnosti okruhu fondů Sociální fond, Fond oprav, Dotační fond rady SMCH
- ověření vybraných účetních operací zaúčtovaných na účtu 4190114, 4190232, 4190648, 4190272, 4010648, 2360100, 2360220, 2360260
- ověření souladu tvorby a čerpání Sociálního fondu, Fondu oprav a Dotačního fondu rady SMCH na vybraném vzorku účetních operací např. d.č. 600009 ze dne 13.1.2014, d.č. 600025 ze dne 16.1.2014, d.č. 600044 ze dne 26.6.2014, d.č. 650005 ze dne 7.3.2014, d.č. 650001 ze dne 2.5.2014, d.č. 650014 ze dne 16.5.2014, d.č. 650031 ze dne 5.8.2014, d.č. 650039 ze dne 5.8.2014, d.č. 670001 ze dne 26.2.2014, d.č. 670003 ze dne 18.9.2014, d.č. 670004 ze dne 18.9.2014, d.č. 600014 ze dne 21.10.2014, d.č. 600004 ze dne 4.11.2014, d.č. 600019 ze dne 18.11.2014, d.č. 600032 ze dne 25.11.2014, d.č. 600034 ze dne 25.11.2014, d.č. 600069 ze dne 19.12.2014, d.č. 600070 ze dne 19.12.2014, d.č. 600073 ze dne 23.12.2014, d.č. 650004 ze dne 1.10.2014, d.č. 650015 ze dne 24.10.2014, d.č. 650029 ze dne 28.11.2014, d.č. 650008 ze dne 15.12.2014, d.č. 650028 ze dne 22.12.2014, d.č. 650036 ze dne 22.12.2014, d.č. 650042 ze dne 22.12.2014, d.č. 650046 ze dne 22.12.2014

1.6. Finanční operace týkající se cizích zdrojů, návratná finanční výpomoc, depozitní účet

- ověření výše splátek jistin a úroků k úvěrům vedeným na účtu 451, 4620310 a 2450040, pol. 8124
- ověření vybraných účetních operací např. d.č. 090015 ze dne 18.12.2014, d.č. 090012 ze dne 25.11.2014, d.č. 090024 ze dne 31.10.2014, d.č. 100008 ze dne 13.11.2014, d.č. 800010 ze dne 31.12.2014

1.7. Nakládání a hospodaření s majetkem

- ověření pohybů majetku na vybraného vzorku účetních operací zaúčtovaných na účtu 0130000, 0180000, 0310500, 0310400, 042,0210500, 0210600, 0210100, 0220000, 052, 0280000, 0280028, 036031, 4070300
- ověření účetních operací na vybraném vzorku např. d.č. 840038 ze dne 26.4.2014, d.č. 840003 ze dne 9.1.2014, d.č. 2001781 ze dne 11.4.2014, d.č. 200603 ze dne 22.9.2014, d.č. 200159 ze dne 10.9.2014, d.č. 680001 ze dne 29.5.2014, d.č. 200436 ze dne 25.7.2014, d.č. 200105 ze dne 9.7.2014, d.č. 200386 ze dne 19.6.2014, d.č. 200028 ze dne 7.1.2014, d.č. 840025 ze dne 1.9.2014, d.č. 840002 ze dne 1.9.2014, d.č. 200327 ze dne 16.4.2014, d.č. d.č. 200545 ze dne 24.4.2014, d.č. 200384 ze dne 19.6.2014, d.č. 20013 zedne 10.9.2014, d.č. 200221 ze dne 14.5.2014, d.č. 200062 ze dne 6.3.2014, d.č. 840012 ze dne 8.9.2014, d.č. 811098 ze dne 31.12.2014, d.č. 810789 ze dne 19.12.2014, d.č.810595 ze dne 25.11.2014, d.č. 810138 ze dne 6.11.2014, d.č. 840052 ze dne 17.12.2014, d.č. 840003 ze dne 22.12.2014, d.č. 840004 ze dne 22.12.2014, d.č. 840114 ze dne 30.12.2014, d.č. 840150 ze dne 18.12.2014, d.č. 840130 ze dne 30.12.2014, d.č. 840158 ze dne 30.12.2014, d.č. 840040 ze dne 8.9.2014, d.č. 840049 ze dne 30.12.2014, d.č. 840163 ze dne 30.12.2014, d.č. 810129 ze dne 3.10.2014, d.č. 840004 ze dne 9.10.2014, d.č. 840033 ze dne 23.12.2014, d.č. 840053 ze dne 30.12.2014, d.č. 840110 ze dne 30.12.2014, d.č. 840146 ze dne 30.12.2014, d.č. 840014 ze dne 30.3.2014, d.č. 840009 ze dne 9.9.2014, d.č. 840060 ze dne 17.12.2014, d.č. 840081 ze dne 17.12.2014, d.č. 840085 ze dne 17.12.2014, d.č. 840128 ze dne 17.12.2014, d.č. 840063 ze dne 18.12.2014, d.č. 840077 ze dne 18.12.2014, d.č. 840123 ze dne 18.12.2014, d.č. 84001 ze dne 8.9.2014, d.č. 840013 ze dne 8.9.2014

1.8. Majetkové účasti

- Ověření stavu účtu 061 a 069
- Ověřen pohyb na účtech 251, 253 a 256

1.9. Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- ověření vybraného vzorku účetních operací zaúčtovaných na účtu 1940311, 1920000, 3140034, 3140010, 3140031, 3140033, 3140032, 3240036, 5570300, 9110002
- prověřen odpis pohledávek na základě rozhodnutí Rady města např. č. 136/14 ze dne 28.4.2014, Zastupitelstva města č. 077/14 z 15.9.2014 o nevymáhání pohledávek a vyřazení z účetní evidence

- ověření účetních operací na vybraném vzorku např. d.č. 810701 ze dne 15.9.2014, d.č. 810209 ze dne 14.8.2014, d.č. 810209 ze dne 14.8.2014, d.č. 810065 ze dne 3.7.2014, d.č. 810536 ze dne 31.5.2014, d.č. 810244 ze dne 7.5.2014, d.č. 810116 ze dne 7.4.2014, d.č. 810358 ze dne 25.3.2014, d.č. 810044 ze dne 5.3.2014, d.č. 810406 ze dne 13.2.2014, d.č. 810407 ze dne 5.2.2014, d.č. 810291 ze dne 21.1.2014, d.č. 810045 ze dne 7.1.2014, d.č. 590163 ze dne 8.7.2014, d.č. 590214 ze dne 12.5.2014, d.č. 590213 ze dne 10.6.2014, d.č. 500409 ze dne 20.1.2014, d.č. 590238 ze dne 9.4.2014, d.č. 590140, d.č. 5900026 ze dne 2.5.2014, d.č. 590380 ze dne 12.9.2014, d.č. 590126 ze dne 10.2.2014, d.č. 570072 ze dne 23.4.2014, d.č. 590049 ze dne 26.5.2014, d.č. 590070 ze dne 28.4.2014, d.č. 590053 ze dne 30.4.2014, d.č. 590064 ze dne 4.8.2014, d.č. 580001 ze dne 31.12.2014, d.č. 580012 ze dne 31.12.2014, d.č. 580016 ze dne 31.12.2014, d.č. 580016 ze dne 31.12.2014 a 580022 ze dne 31.12.2014

1.10. Ručení za závazky fyzických osob a právnických osob, zástavy ve prospěch třetích osob, věcná břemena, majetek státu, soudní spory

- Ověření stavů podrozvahových účtů
- Ověření seznamu věcných břemen
- Ověření ručení za dlužníka Společenství vlastníků jednotek u věřitele Wüstenrot stavební spořitelna – účet 982 0311.

1.11. Inventarizace majetku a závazků

- ověření inventurních soupisů dokladové a fyzické inventury, ověření inventarizačních rozdílů, zprávy o výsledku inventarizace majetku a závazků SMCH za rok 2014, příkazu k provedení periodické inventarizace, plánu fyzických a dokladových inventarizací, jmenování a záznamu o proškolení inventurních komisí

1.12. Dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů

- ověření zabezpečení procesu vnitřního kontrolního systému města
- ověření souladu schválených odměn pro neuvolněné členy na mzdové listy

1.13. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

- Ověření souladu veřejné zakázky „Obnova zeleně – parky na náměstích Dr. Beneše a T.G.Masaryka“ a „Doplnění veřejného osvětlení“ s vnitřním předpisem

2. POPIS ZJIŠTĚNÝCH NEDOSTATKŮ

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření územního celku Statutárního města Chomutov za rok 2014 byly zjištěny níže uvedené chyby a nedostatky, které byly do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněny nebo k nim byla přijata nápravná opatření.

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

Zjištění

1. Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka účtuje o některých nákladech souvisejících s pořízením či technickým zhodnocením dlouhodobého hmotného majetku na provozních účtech (501-spotřeba materiálu, 518-ostatní služby, atd.). Účetní doklad 200381/06/14-faktura č.201402612 splatná dne 28.06. 2014 ve výši 36.300,- Kč je zúčtována na účet 518A-ostatní služby. Dle textace na dokladu se jedná o dořešení projektové dokumentace 7. ZŠ Chomutov-rekonstrukce školní jídelny, ul.Hornická. Účetní doklad 200286/02/14-faktura č.24340041 splatná dne 29.03. 2014 ve výši 16.335,- Kč a účetní doklad 200291/02/14-faktura č.24340042 splatná dne 29.03. 2014 ve výši 90.024,- Kč je zúčtována na účet 518A-ostatní služby. Dle textace na obou dokladech se jedná o vyúčtování technického a organizačního zajištění projektů instalace solárního systému pro přípravu teplé vody v objektech SM Chomutov-Domov pro seniory - zajištění technického dozoru.
Jelikož se jedná dle textace na prvotních účetních dokladech o náklady související s technickým zhodnocením dlouhodobého hmotného majetku účetní jednotky, měly být tedy výše uvedené faktury zúčtovány na účet 042 - pořízení dlouhodobého hmotného majetku, do doby ukončení této stavby, případně jejího technického zhodnocení a zařazení do používání.
2. Kontrolou vykazovaných odpisů na schválený odpisový plán u příspěvkové organizace ZŠ Chomutov, Písečná 5144 bylo zjištěno, že ve výkazu zisku a ztrát k 30. 9.2014 je na účtu 551 částka 453.284,55 Kč. Kontrolním přepočtem schválených odpisových plánů a jejich úprav byl zjištěn rozdíl ve výši 94.619,87 Kč (schválené odpisy na rok 2014 - 475.640,90 Kč : 12 měsíců x 9 měsíců=356.730,67 + schválená změna odpisového plánu na III.čtvrtletí 1.934 Kč = 358.664,67 Kč)

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. 2014, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2014, přehledu o změnách vlastního kapitálu za rok končící 31. 12. 2014 a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. 12. 2014 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 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. 2014 a nákladů a výnosů a výsledku jeho hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. 12. 2014 v souladu s českými účetními předpisy.

Vyhotoveno dne 13. 5. 2015



H Z Brno spol. s r.o.

Minská 160/102, 616 00 Brno

č. auditorského oprávnění KA ČR 416



Zprávu jménem společnosti vypracoval

Ing. Jan Jareš, auditor

č. auditorského oprávnění KA ČR 0823



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.

PŘÍKAZ PRIMÁTORA č. 6/2014

Ve dnech 24. - 26. 11. 2014 proběhlo dílčí přezkoumání hospodaření města a ověření účetních závěrek za období 01-09/2014. Přezkum provedla auditorská společnost HZ Brno spol. s r.o. (dále také „auditor“).

Počet stran příkazu: 2

V souladu se závěry dílčího přezkoumání příkazuji provést tato nápravná opatření:

Zjištění auditora:

1. Náklady investiční povahy jsou účtovány jako běžný provozní výdaj.

Náklady související s pořízením či technickým zhodnocením dlouhodobého hmotného majetku, které byly účtovány na provozních účtech (501 - spotřeba materiálu nebo 518 - ostatní služby), ač se dle prvotního dokladu jedná o projektovou dokumentaci či zajištění technického dozoru při instalaci solárních systémů na objekty SOSCV. Z prvotních dokladů se jedná o investice, kdy má být náklad zařazen na účet 042 (pořízení dlouhodobého hmotného majetku), a po zařazení stavby vstupuje do souhrnné hodnoty projektu.

Riziko: porušení vyhlášky 410/2009, která je prováděcí vyhláškou zákona o účetnictví. Auditor požaduje ověřit a zdůvodnit.

Konkrétně se jedná o doklady:

- a) Účetní doklad č. 200381/06-14 - faktura č. 201402612, splatná 28. 6. 2014 ve výši 36.300 Kč - ORIaMM - účtováno účet 518 jako ostatní služby. Dle textace se jedná o dořešení projektové dokumentace ZŠ Chomutov Hornická ul. - rekonstrukce školní jídelny.

Závěr:

ORIaMM prověří a doloží doklady k této skutečnosti (objednávka, faktura, smlouva o dílo apod.).

- b) č. 200286/02/14 - faktura č. 24340042, splatná 29. 3. 2014 ve výši 16.335 Kč - Úsek projektů a strategie rozvoje města,

- c) č. 200291/02/14 - faktura č. 24340042, splatná 29. 3. 2014 ve výši 90.024 Kč - Úsek projektů a strategie rozvoje města.

Oboje účtováno jako ostatní služby - účet 518 (zde se účtování na žádost úseku projektů měnilo, aby se jednalo o dodatečně způsobilý výdaj k projektu, který nám poskytovatel doplatil).

Závěr:

IA - úsek projektů a strategie rozvoje města prověří správnost zatřídění a doloží doklady (objednávka, faktura, smlouva o dílo apod.).

Opatření:	Ověřit správnost zatřídění výdaje Předat vysvětlení, včetně příslušných dokladů na OE
Zodpovídá:	Ing. Petr Chytra (vedoucí ORlaMM) , Ing. Jarmila Mravcová (vedoucí IA)
Termín:	17. 12. 2014

2. Chyba v účetnictví Základní školy Písečná 5144 Chomutov

Auditor konstatovat nesrovnalost ve výsledovce (výkaz zisku a ztráty) v návaznosti na zřizovatelem schválený odpisový plán.

Výkaz zisku a ztráty vykazoval k 30. 9. 2014 na účtu 511 (odpisy) částku 453.284,55 Kč. Kontrolním přepočtem schválených odpisových plánů a jejich úprav byl zjištěn rozdíl 94.619,87 Kč (schválené odpisy pro rok 2014 činily 475.640,90 Kč : 12 měsíců x 9 měsíců = 356.730,67 Kč + schválená změna odpisového plánu na III. čtvrtletí 1.934 Kč = 359.664,67 Kč).

Riziko: nesprávné vymezení nákladů souvisejících s pořízováním majetku, nepostupování v souladu s Českým účetním standardem č. 708 – odepisování dlouhodobého majetku, bod. 4. Nedodržení odpisového plánu schváleného zřizovatelem, překročení hodnoty odpisů ve finančním plánu schváleným zřizovatelem.

Je třeba, aby organizace zkontrolovala výpočet odpisů a kontrolu odpisového plánu, včetně návaznosti na účetní výkazy a finanční plán.

Závěr:

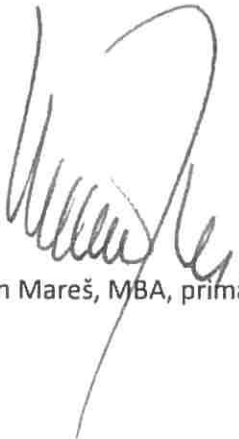
Zkontrolovat výpočet odpisů a kontrolu odpisového plánu, včetně návaznosti na účetní výkazy a finanční plán.

Opatření:	Organizace předloží zřizovateli zdůvodnění a návrh na úpravu odpisového plánu (popřípadě rovněž finančního plánu), tak aby oprava byla zrealizována ještě v roce 2014.
------------------	--

Zodpovídá:	Bc. Dagmar Mikovcová , Mgr. Karel Poláček
-------------------	---

Termín:	17. 12. 2014
----------------	--------------

Poznámka: materiál bude předložen do jednání rady města dne 18. 12.2014


Mgr. Jan Mareš, MBA, primátor

Základní škola Chomutov, Písečná 5144

Magistrát města Chomutova
Odbor školství
Zborovská 4602
430 28 Chomutov

V Chomutově dne 15.12.2014

Vyjádření k příkazu primátora č. 6/2014

Dne 12.12.2014 nám byl doručen e-mailem Příkaz primátora č. 6/2014. V příkazu jsou uvedeny závěry dílčího přezkoumání hospodaření města a ověření účetních závěrek za období 01-09/2014 provedené auditorskou společností HZ Brno spol. s.r.o. (auditor).

Základní školy Chomutov, Písečná 5144 se týká následující zjištění auditora:

2. Chyba v účetnictví Základní školy Písečná 5144, Chomutov

Auditor konstatoval nesrovnalost ve výsledovce (výkaz zisku a ztráty) v návaznosti na zřizovatelem schválený odpisový plán.

Výkaz zisku a ztráty vykazoval k 30.9.2014 na účtu 511 (odpisy) částku 453 284,55 Kč. Kontrolním přepočtem schválených odpisových plánů a jejich úprav byl zjištěn rozdíl 94 619,87 Kč (schválené odpisy pro rok 2014 činily 475 640,90 Kč: 12 měsíců x 9 měsíců = 356 730,67 Kč + schválená změna odpisového plánu na III. čtvrtletí = 1 934 Kč = 359 664,67 Kč).

Závěr:

Zkontrolovat výpočet odpisů a kontrolu odpisového plánu, včetně návaznosti na účetní výkazy a finanční plán.

Plnění příkazu primátora č. 6/2014

Kontrola výpočtů odpisů a kontrola odpisového plánu:

Škola předložila ke schválení Úpravu č. 1 Odpisového plánu na rok 2014.

Předkládaný odpisový plán byl chybně zpracován - omylem z něj byla vyjmuta digestoř, kterou tam škola zpět zařadila, proto zpracovala Opravu - Úpravy č. 1 Odpisového plánu na rok 2014. Ta bude předložena prostřednictvím odboru školství do Rady statutárního města Chomutova ke schválení dne 18.12.2014. Výše odpisů pro rok 2014 představuje částku 483 374,90 Kč.

Návaznost na účetní výkazy:

Usnesením Zastupitelstva města Chomutova č. 145/13 ze dne 25. 11. 2013 (bod 10), byl uložen školám, příspěvkovým organizacím, odvod do rozpočtu statutárního města Chomutova, plynoucí z odpisů nemovitostí. Základní škole Chomutov, Písečná 5144 ve výši 378 478,- Kč. Ten byl odveden a účtován jednorázově dne 20.3.2014, nikoliv v souladu s odpisovým plánem a finančním plánem.

Následně byla účtována částka odpisů za věci movité ve výši 24 290,85 Kč (za 1. čtvrtletí) a 24 290,85 Kč (za 2. čtvrtletí) a 26 224,85 Kč (za 3. čtvrtletí) roku 2014.

Ke dni 30.9.2014 byla tedy na účtu 551 odpisy vykázána částka 453 284,55 Kč.

Při účtování došlo k nesouladu se schváleným odpisovým (finanční částky byly účtovány správně, pouze datum u odpisu za 1. čtvrtletí byl 1.4.2014, nikoli 31.3.2014) a finančním plánem organizace. Výše odpisů organizace za rok 2014 představuje dle odpisového plánu pro rok 2014 částku 483 374,90 Kč, tedy za 4. čtvrtletí 2014 proúčtuje organizace v souladu s odpisovým plánem částku 30 090,35 Kč.

Opatření pro příští období:

O odpisech bude účtováno čtvrtletně, v souladu s odpisovým a finančním plánem.

Vypracovala: Věra Kurialová, účetní *K.*

Karel Poláček
Mgr. Karel Poláček

ředitel školy

ZÁKLADNÍ ŠKOLA

Chomutov, Písečná 5144

IČ: 00831476, tel.: 474 659 965

www.zspisecna.eu ①

*Do RM byla zpracována předložená dne 18.12.2014
pod číslem R/OS/003048 a schválena usnesením
č. 431/14:5.*



INTERNÍ SDĚLENÍ

Název odboru: **Odbor rozvoje, investic a majetku města**

Číslo: **ORlamm/2014/Zem**

Datum: **15.12.2014**

Komu: **Ing. Jan Mareš – vedoucí OE**

Od koho: **Radka Zemanová**

Na vědomí:

Věc: Příkaz primátora č. 6/2014 – podání vysvětlení

Na základě pokynů z Příkazu primátora č. 6/2014 bod 1.a) podáváme níže uvedené vysvětlení:

Účetní doklad č. 200381/06-14 – faktura č. 201402612, splatná 28. 6. 2014 ve výši 36.300,-- Kč – bylo účtováno jako ostatní služby.

V rámci investiční akce Rekonstrukce kuchyně ZŠ Hornická byla zpracována projektová dokumentace firmou KAP ATELIER s.r.o. Chomutov ve výši 43 560,-- Kč. Projektová dokumentace řešila plánovanou rekonstrukci kuchyně v 1. patře budovy.

Během realizace vyvstaly požadavky na propojení vzduchotechniky kuchyně se vzduchotechnikou v přízemí. Bylo tedy nutné zaměřit podzemní prostory, část vnitřního bazénu s umístěním vzduchotechnického zařízení včetně rozvodu přiváděného a odváděného vzduchu, zajištění cirkulace vzduchu s napojením na nové dispoziční uspořádání kuchyně. Firma KAP ATELIER s.r.o. Chomutov zajistila požadované práce dle objednávky č. ORlamm/51/2014 ze dne 27. 5. 2014 (viz příloha). Zaměření prostor bylo provedeno fyzicky na místě, jedná se o práce charakteru služeb, nikoliv o projektovou dokumentaci.

Z výše uvedeného požadujeme zachovat účtování faktury ve výši 36.300,-- Kč na účtu 518 jako ostatní služby.

Ing. Petr Chytra
vedoucí odboru rozvoje, investic a majetku města

Převzal: M. Mareš
17. 12. 2014



INTERNÍ SDĚLENÍ

Název odboru: **IA – úsek dotací a strategie rozvoje města**

Číslo: 03

Datum: 18. 12. 2014

Komu: Ing. Jarmila Mravcová, Ing. Jan Mareš

Od koho: Jitka Šurkalová

Na vědomí: Mgr. Hana Nováková

věc: Plnění příkazu primátora č.1 bod b,c

Účetní doklady:

- č. 200286/02/14 - faktura č. 24340042, splatná 29. 3. 2014 ve výši 16.335 Kč - Úsek projektů a strategie rozvoje města,

- č. 200291/02/14 - faktura č. 24340042, splatná 29. 3. 2014 ve výši 90.024 Kč - Úsek projektů a strategie rozvoje města.

IA - úsek projektů a strategie rozvoje města prověří správnost zatřídění a doloží doklady (objednávka, faktura, smlouva o dílo apod.).

U obou faktur byla zkontrolována správnost účetního zatřídění, opravným dokladem byly obě faktury přeúčtovány z účtu č. 518 na účet č. 042 jako související náklad s pořízením dotace projektů Fototermika Domov pro seniory a Denní stacionář. Současně byly obě faktury zařazeny do majetku města samostatným Zápisem o převzetí dlouhodobého majetku, ke kterému byly doloženy doklady a Smlouvy o dílo vztahující se k daným položkám projektů.

Ing. Jitka Šurkalová

Finanční manažer

**Ing. Jitka
Šurkalová**

Digitálně podepsal Ing. Jitka Šurkalová
DN: c=CZ, o=STATUTÁRNÍ MĚSTO
CHOMUTOV (IČ 00261891), ou=Interní
audit, ou=053, cn=Ing. Jitka Šurkalová,
serialNumber=P367734, title=Finanční
manažer
Datum: 2014.12.19 11:24:59 +01'00'