

Zápis 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 od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013

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**

Auditor/auditorská společnost:

1. H Z Brno spol. s r.o.
2. Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Vladimír Huňa, Ing. Zdeněk Řeřucha - asistenti auditora senior

Bc. Šárka Mikulicsová, Ladislav Typlt, Bc. Jana Burianová MSc., Miroslava Ondráčková -
asistenti auditora

Místo přezkoumání:

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno na adrese Statutárního města Chomutova a v sídle auditorské společnosti.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 2. 12. 2013 do 5. 12. 2013 na adrese města a od 6. 12. 2013 do 10. 12. 2013 v sídle auditorské společnosti.
- Závěrečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno ve dnech 22. 4. 2014 – 25. 4. 2014, 6.5.2014 – 13.5.2014

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.

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 Chomutova.

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, 10 a 17 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 Chomutova je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Statutárního města Chomutova 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 Chomutova. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Statutárního města Chomutova 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 Chomutova jako celku.

Při dílčím přezkoumání hospodaření územního celku Statutárního města Chomutova za ověřované dílčí období roku 2013 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c).

Při přezkoumání hospodaření územního celku Statutárního města Chomutova za ověřované období roku 2013 byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

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

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

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	
Dlouhodobé pohledávky vztahující se k následujícímu období	682 904,00
Krátkodobé pohledávky	32.945 177,32
B. Vymezení rozpočtových příjmů	1 203 481 991,38

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek Města Chomutova k 31. 12. 2013 činí 3 066 656,57 Kč.

Podíl pohledávek na rozpočtu Města Chomutova k 31. 12. 2013 činí 2,78%.

II. Podíl závazků na rozpočtu

(C x 100)/B

v Kč

C. Vymezení závazků	
Dlouhodobé závazky vztahující se k následujícímu období	
Krátkodobé závazky	18.619 023,71
B. Vymezení rozpočtových příjmů	1 203 481 991,38

Celková hodnota dlouhodobých závazků Města Chomutova k 31. 12. 2013 činí 709.479 990,14 Kč..

Podíl závazků na rozpočtu Města Chomutova k 31. 12. 2013 činí 1,55%.

III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku
(D x 100)/E

v Kč

D. Vymezení zastaveného majetku	91 620 970,00
E. Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	7 171 090 764,88

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku Města Chomutova k 31. 12. 2013 činí 1,28%.

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

Vyhotoveno dne 14. 5. 2014

Zprávu jménem společnosti vypracoval
auditor Ing. Jan Jareš

č. auditorského oprávnění KA ČR 0823




HZ Brno, spol. s r.o.

Minská 160/102, 616 00 Brno

oprávnění o zápisu do seznamu

auditorských společností KA ČR č. 416

Zápis projednán se statutárním orgánem Statutárního města Chomutov dne2014.

Zápis předán statutárnímu orgánu Statutárního města Chomutov dne2014.

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. 2013, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2013, přehledu o změnách vlastního kapitálu za rok končící 31. 12. 2013 a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. 12. 2013 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

Naši 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. 2013 a nákladů a výnosů a výsledku jeho hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. 12. 2013 v souladu s českými účetními předpisy.

Vyhotoveno dne 14. 5. 2014



Zprávu jménem společnosti vypracoval

auditor Ing. Jan Jareš

č. auditorského oprávnění KA ČR 0823



HZ Brno, spol. s r.o.

Minská 160/102, 616 00 Brno

oprávnění o zápisu do seznamu

auditorských společností KA ČR č. 416

Datum předání a projednání zprávy:

Jméno a podpis příjemce zprávy:

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, 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

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. 250/2000 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, 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 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.

1. Popis provedených kontrol (předmět 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, závěrečný účet 2012, 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
- ověření plnění a čerpání rozpočtu v souladu s rozpočtovou skladbou na vybraném vzorku účetních operací, např. § 6402 pol. 5364, 5345; pol. 4122; § 3519 pol. 5213; pol. 4223; § 3639 pol. 3121; § 3113 pol. 2321; § 3114 pol. 2321; § 4359 pol. 2321; § 5311 pol. 2321; § 4359 pol. 5331, 6351, 3121; § 3741 pol. 6451; § 6310 pol. 5163, 2142; pol. 8117; pol. 8118

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 a příspěvků z rozpočtu města

- ověření účetní souvztažnosti přijatého transferu na vybraném vzorku, např. pol. 4122, 4223
- ověření účetních souvztažností u vybraného vzorku účetních operací na účtu 3730510, 3740130, 3740111, 4720170, 9430300, 4030300
- ověření finančního vypořádání roku 2012
- ověření účetních operací na vybraném vzorku, např. d. č. 200563 ze dne 30. 4. 2013, d. č. 200380 ze dne 28. 2. 2013, d. č. 200389 ze dne 31. 8. 2013, d. č. 100013 ze dne 22. 1. 2013, d. č. 100014 ze dne 22. 1. 2013, d. č. 100007 ze dne 11. 3. 2013, d. č. 200530 ze dne 29. 4. 2013, d. č. 187001 ze dne 11. 10. 2013, d. č. 187002 ze dne 11. 10. 2013, d. č. 805001 ze dne 30. 9. 2013, d. č. 190001 ze dne 21. 11. 2013, d. č. 190002 ze dne 21. 11. 2013, d. č. 190005 ze dne 21. 11. 2013, d. č. 840070 ze dne 1. 3. 2013

1.3 Vedení účetnictví

- ověření vybraného vzorku účetních operací za období 2013
- věcná a formální správnost účetních dokladů

- ověření vybraného vzorku účetních operací, např. d. č. 500170 ze dne 9. 7. 2013, d. č. 200547 ze dne 31. 10. 2013, d. č. 500577 ze dne 30. 11. 2013, d. č. 200574 ze dne 30. 11. 2013, d. č. 100015 ze dne 26. 9. 2013,

1.4 Příspěvkové organizace

- ověření vymezení majetku ve zřizovací listině a evidence ve výkazech vybrané příspěvkové organizace - Středisko knihovnických a kulturních služeb města Chomutov, příspěvková organizace, IČ 00360589
- ověření procesu schválení odpisového plánu zřizovatelem a vykazování odpisů ve výkazech vybrané příspěvkové organizace - Středisko knihovnických a kulturních služeb města Chomutov, příspěvková organizace, IČ 00360589
- ověření účetní souvztažnosti poskytnutého provozního příspěvku na vybrané příspěvkové organizaci - Středisko knihovnických a kulturních služeb města Chomutov, příspěvková organizace, IČ 00360589, např. d. č. 200030 ze dne 2. 9. 2013
- ověření procesu schválení výsledku hospodaření a rozdělení do peněžních fondů na vybraném vzorku příspěvkové organizace - Středisko knihovnických a kulturních služeb města Chomutov, příspěvková organizace, IČ 00360589

1.5 Peněžní fondy

- ověření rovnosti okruhu fondů Fond Rozvoje Města, Sociální Fond a Dotační Fond Rady Statutárního města Chomutova
- ověření souladu tvorby a čerpání SF, FRM a DFRSMCH na vybraném vzorku účetních operací, např. d.č. 600014 ze dne 11. 7. 2013, d.č. 600021 ze dne 16.7.2013, d.č. 60025 ze dne 16.7.2013, d.č. 600019 ze dne 10.10.2013, d.č. 600007 ze dne 12.11.2013, d.č. 600014 ze dne 11.12.2014, d.č. 600034 ze dne 18.12.2013, d.č. 630007 ze dne 14.8.2013, d.č. 630005 ze dne 11.9.2013, d.č. 630011 ze dne 16.10.2013, d.č. 630009 ze dne 15.11.2013, d.č. 6300013 ze dne 22.11.2013, d.č. 670001 ze dne 5.8.2013, d.č. 670004 ze dne 27.3.2013, d.č. 670002 ze dne 31.5.2013.

1.6 Cizí zdroje, návratné finanční výpomoci

- ověření zůstatku na účtu 451
- ověření vybraných účetních operací na účtu 2450040, např. d. č. 090006 ze dne 8. 7. 2013, d. č. 090010 ze dne 9. 7. 2013, d. č. 090017 ze dne 30. 11. 2013

1.7 Nakládání a hospodaření s majetkem

- ověření přírůstků a úbytků na vybraném vzorku účetních operací, např. d. č. 840070 ze dne 1. 3. 2013, d. č. 840023 ze dne 13. 9. 2013, d. č. 200410 ze dne 31. 1. 2013,

d. č. 810079 ze dne 2. 5. 2013, d. č. 200380 ze dne 23. 5. 2013, d. č. 810297 ze dne 1. 11. 2013, d. č. 810298 ze dne 1. 11. 2013

1.8 Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- ověření vybraného vzorku účetních operací účtů 469

1.9 Ručení za závazky FO a PO a zástavy ve prospěch třetích osob

- ověření evidence a výše poskytnutých zástav ve prospěch třetích osob na účtu 9820002, 9820301 - 0302

1.10 Nakládání a hospodaření s majetkem státu

- Ověřeno hospodaření s majetkem státu, který byl pořízen před účinností zákona o obcích č. 367/90 Sb. Jedná se o státní majetek, který užívá město Chomutov od pořízení, kdy původně státní majetek spravovaly organizace zřízení MNV a následně organizace zřízené obcí. Jedná se o majetek svěřený Městskému divadlu, areálu letního kina, Kinu, Kassu, MSK – dataprojektor, opona, promítací stroj, plynový kotel apod. Tento majetek je veden v podrozkaze a je postupně vyřazován.

1.11 Majetkové účasti

- Ověření zůstatku účtu 061 a účtu 069 na inventurní soupis inventarizace majetku a závazků roku 2013
- ověření vybraných účetních operací na účtu 2510200, 2530400, např. d. č. 640001 ze dne 28. 2. 2013, d. č. 640001 ze dne 31. 10. 2013, d. č. 640001 ze dne 31. 8. 2013

1.12 Finanční kontrola

- Komentář k výsledkům finančních kontrol a účinnost vnitřního kontrolního systému Statutárního města Chomutova za rok 2012
- Plán interního auditu na rok 2013 a Seznam provedených interních audit
- Přehled o interních auditech v roce 2013
- Protokol z veřejnoprávní kontroly v Základní škole Chomutov, Akademika Heyrovského

1.13 Veřejné zakázky

- ověření souladu veřejné zakázky „Rekonstrukce ul. Bělohorská a okolí, Chomutov“ malého rozsahu na stavební práce s vnitřním předpisem o zadávání veřejných zakázek,

schváleným usnesením Rady statutárního města Chomutova č. 460/12 dne 17. 12. 2012.

1.14 Inventarizace

- ověření inventurních soupisů dokladové a fyzické inventury, ověření inventarizačních rozdílů, zprávy o výsledku inventarizace 2013, příkazu k provedení inventarizace, harmonogramu inventarizace, jmenování a záznamu o proškolení inventurních komisí

2. Popis zjištěných nedostatků

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

Zjištění

- 1) Při ověření účetní souvztažnosti přijatých prostředků 2. a 3. etapy projektu Oddychové a relaxační centrum v ul. Mostecká v rámci IPRM Areálu bývalých kasáren a přilehlého okolí, d. č. 190001 ze dne 21. 11. 2013 zaúčtovaných MD 2310190,4223,38584505,3,61509, D 4720170,38584505,3,61509 ve výši 105.689.649,16 Kč, bylo zjištěno, že pořízený majetek z tohoto projektu byl do majetkové evidence města zařazen d. č. 840070 ze dne 1. 3. 2013 v ocenění ve výši 338.279.880,00 Kč, návrh na zápis katastrálnímu úřadu byl doručen dne 18. 10. 2012. Zkušební provoz byl povolen ode dne 1. 10. 2012 do dne 31. 12. 2013 na základě Žádosti o záznam do katastru nemovitostí ze dne 18. 10. 2012.
- 2) Zřizovací listina v úplném znění k 15. 10. 2013 organizace Středisko knihovnických a kulturních služeb města Chomutov, příspěvková organizace, IČ 00360589, upravuje v bodě 6.1.1. movitý i nemovitý majetek ve vlastnictví zřizovatele, který se organizaci předává k hospodaření (svěřený majetek) a vymezuje se v příloze č. 1 ze dne 31. 3. 2011, která je nedílnou součástí Příkazní smlouvy uzavřené dle § 724 a následujících zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, v aktuálním znění, ev. č. o201100216 ze dne 6. 5. 2011. Mezi svěřeným majetkem byly mj. pozemky v ocenění ve výši 345.365,00 Kč a dále jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek v ocenění ve výši 549.435,57 Kč. Dle výkazů účetní závěrky příspěvkové organizace sestavené k 31. 12. 2012 bylo patrné, že organizace evidovala na účtu 031 pozemky v ocenění ve výši 345.365,00 Kč a na účtu 901 jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek v ocenění ve výši 717.999,57 Kč. Tyto hodnoty však na účtech podrozvahové evidence města vykazovány k 31. 12. 2012 nebyly.

Riziko

- 1) Nepostupování v souladu s bodem 6.4. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, nepostupování v souladu s bodem 4.3. ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku.
- 2) Neevidování veškerého majetku na účtech podrozvahové evidence v účetnictví města, který byl městem předán zřízené příspěvkové organizaci k hospodaření na základě zřizovací listiny.

Doporučení

- 1) Doporučujeme, aby se v případě nabytí dlouhodobého majetku jeho odpisování zahajovalo 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání. Dále,

aby u nemovitostí, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považoval den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

- 2) Doporučujeme dát do souladu evidenci ocenění majetku předaného příspěvkovým organizacím k hospodaření na základě zřizovacích listin s evidencí tohoto majetku na účtech podrozvahové evidence města.

3. Posouzení vnitřního kontrolního systému

V průběhu dílčího přezkoumání hospodaření bylo posouzeno fungování vnitřního kontrolního systému a informačního systému Statutárního města Chomutova. Nebyly zjištěny nedostatky.

PŘÍKAZ PRIMÁTORA č. 2/2013

Ve dnech 2. až 6. 12. 2013 proběhlo dílčí přezkoumání hospodaření města a ověření účetních závěrek za období 01-10/2013. Přezkum provedla auditorská společnost PKF Audit s.r.o. (dále také „auditor“).

Počet stran příkazu: 2

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

Zjištění auditora:

- 1) Oddychově relaxační centrum – stavba byla dokončena 18. 10. 2012, nebyla však zařazena do majetku města (ORlaMM) v roce 2012. K zařazení došlo až 1. 3. 2013 (doklad 840070).

Závěr: K zařazení mělo dojít v roce 2012. Špatné rozpuštění transferu. Účetní jednotka opožděně zahájila odepisování majetku (zkreslené odpisy majetku v roce 2012).

Porušení ČÚS (potažmo zákona o účetnictví) a interní směrnice k odpisům.

Opatření:	Nastavit systém včasného zařazování dokončených investic (v roce jejich dokončení – vliv na odpisy).
------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Zodpovídá:	<i>Ing. Petr Chytra (vedoucí ORlaMM) - včasné zařazování dokončených investic do majetku města</i>
-------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------

	<i>Ing. Jan Mareš (vedoucí OE) - zaúčtování odpisů</i>
--	--------------------------------------------------------

Termín:	Nastavení systému do 31. 1. 2014
----------------	----------------------------------

- 2) Majetek předaný organizacím – část není vedena na podrozvaze, namátkově Středisko knihovnických a kulturních služeb, příspěvková organizace.

Závěr: nejsou dodrženy účetní postupy.

Opatření:	ORlaMM porovná majetek předaný do správy a užívání všem příspěvkovým organizacím (formou zřizovacích listin, příkazních smluv a výpůjček) s vlastní evidencí majetku (rozvahové nebo podrozvahové účty) a předá OE podklady k proúčtování.
------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Zodpovídá:	<i>Ing. Petr Chytra (vedoucí ORlaMM) - kontrola majetku předaného příspěvkovým organizacím s evidencí majetku města</i>
-------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<i>Ing. Jan Mareš (vedoucí OE) - zaúčtování rozdílů (popřípadě přeúčtování mezi rozvahou a podrozvahou/</i>
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Termín:	Kontrola majetku do 24. 1. 2014
----------------	---------------------------------

(Výkaz Rozvaha se odevzdává na KrÚ 4.2.2013

Oprava zjištění SKKS ihned

- 3) Dar Severočeských dolů, a.s.: investiční část (500 tis. Kč účelově poskytnutá SOS CV p.o.) přeúčtovat na účet 374. Evidovat jako majetek k vypořádání do 31. 1. 2014. (Účtování investičních darů s povinností finančního vypořádání příjemce v následujících účetních obdobích).

Bez opatření. Provedeno již v průběhu auditu.

Mgr. Jan Mareš, primátor

Plnění příkazu primátora č. 2/2013

Bod 1

V rámci odboru byli všichni pracovníci upozorněni na okamžité zařazování ukončených investic do majetku města a o této skutečnosti byli poučeni.

30.1.2014

Ing. Petr Chytra, vedoucí ORlaMM

Bod 2.

Majetek SKKS vedený na podrozvahových účtech města byl srovnán s příspěvkovou organizací SKKS.

Nová příkazní smlouva byla schválena v Radě města dne 24.2.2014, dle stavu majetku k 31.12.2013.

24.2.2014

Ing. Jaroslava Hošková, ORlaMM