

HLAVNÍ INVENTARIZAČNÍ A NÁHRADOVÁ KOMISE**Z á p i s**

z hlavní inventarizační a náhradové komise, která se uskutečnila dne 16.2.2022 on-line formou

Přítomni: Jitka Kandusová, Iva Pudrová, Lenka Šiklová, Hana Vránová, František Chmelík

1) Vyhodnocení inventarizace 2021, Inventarizační zpráva za rok 2021

- HINK projednala průběh inventarizací za rok 2021 a zpracovaný návrh inventarizační zprávy za rok 2021 včetně podrobných příloh

V rámci vyhodnocení inventarizační zprávy bylo konstatováno následující :

- Průběh inventur byl hodnocen jako dobrý, nebylo zjištěno žádné zásadní pochybení.
- Nebyla řešena žádná manka ani schodky na majetku.
- V roce 2021 došlo jen k mírnému navýšení hodnoty majetku (2 %), a to především v oblasti nehmotného majetku a nedokončených investic. Růst v oblasti investic je kryt nárůstem výdajů v oblasti správy a údržby majetku (v rozpočtovém výhledu na příští 2 roky je vyšší než 2,5 %).
- Zbytečný majetek je v průběhu roku vyřazován (na základě nejvýhodnější varianty, tedy prodeje, bezplatné převody a darování, likvidace). Ve většině případů jde o majetek, který je určen k likvidaci pro nemožnost dalšího použití – vše řádně řešeno přes HINK. V roce 2021 proběhlo celkem 19 likvidací (souhrnů) majetku v rámci částce 5.835,8 mil. Kč.
- Inventarizační rozdíly byly zúčtovány, pozice účetní jednotky z hlediska hospodaření s majetkem je stabilní. Účetní výsledek hospodaření po zdanění je kladný ve výši 33.898,8 tis. Kč (výsledek je o 22,7 mil. Kč nižší než v r. 2020), přičemž do nákladů vstoupily odpisy dlouhodobého majetku v hodnotě 50.612,6 tis. Kč. Celková výše opravných položek činila 6.279 tis. Kč.

Tvorba opravných položek (viz příloha č. 5 a č. 8):

Tvorbou opravných položek se město Chrudim připravuje na možnost vyřazení majetku. Tvorba OP vstupuje do nákladů, a tudíž vyřazením majetku nedojde k dalšímu zatížení nákladů města. Jednotliví správci inventarizačních položek v roce 2021 předložili návrh tvorby OP k dlouhodobému majetku (PD) ve výši 222 tis. Kč u pohledávek ve výši 6.057 tis. Kč. V případě pohledávek se OP tvoří v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb. Po vytvoření OP ve výši 100% se příslušná položka majetku převádí do podrozvahy, kde je nadále evidována nebo je podán návrh na její odpis.

Zrušení nečerpaných rezerv 2021 a vytvoření zákonných rezerv pro rok 2022

HINK rozhodla o zrušení nečerpaných zákonných rezerv z roku 2020 v částce 5 mil. Kč

<u>Rezervy 2020</u>	<u>čerpání</u>	<u>zůstatek</u>
rezerva na penále a odvody u dotačních titulů 500 000 Kč	0	500 000,-
rezerva na penále a odvody u DPH 500 000 Kč	0	500 000,-
rezerva na havárie majetku nekryté pojištěním 4 000 000 Kč	3.400.000,-	600 000,-
Zůstatek nečerpaných rezerv		1.600 000,-

HINK schválila celkovou výši tvorby rezerv pro rok 2022 - 5 000 000,- Kč

- Částka je stejná jako v roce 2022 a je krytá jak účetním výsledkem hospodaření (výsledovka) tak i finanční hotovostí (rozpočtový výsledek za rok 2021 – hotovost na BÚ).
- Rozčlenění rezerv 2022 – rezerva na penále a odvody u dotačních titulů 500 tis., rezerva na penále a odvody u DPH 500 tis., rezerva na havárie majetku (vč. provozu) nekryté pojištěním (spoluúčast) 4 mil. Kč.
- Vytvoření rezerv zajišťuje OFN, RM bude informována v rámci zprávy k inventarizaci za rok 2021.

2) Organizace inventarizace v roce 2022

HINK projednala postup přípravy a organizace inventarizace v roce 2022. Byl dohodnut shodný rozsah práce komisí jako v roce 2021. Počítá se s obměnou některých členů inventarizačních komisí z důvodu personálních změn. Pokyn k provedení inventarizace v roce 2022 bude vydán dokonce května 2022. Cílová odměna pro osoby zapojené v inventarizaci je stanovena s navýšením 6 % proti roku 2021.

Za hlavní inventarizační a náhradovou komisi : Hana Vránová, předseda komise
 Jitka Kandusová, člen komise.....
 Iva Pudrová, člen komise.....
 Lenka Šiklová, člen komise
 František Chmelík, člen komise.....

V Chrudimi dne 16.2.2022 Zapsala: Vránová Hana

Rozdělovník : 1x členové HINK

Město Chrudim
Rada města Chrudim

USNESENÍ

R/73/2022
ze dne 7.3.2022

Inventarizační zpráva za rok 2021

Tvorba zákonných rezerv pro rok 2022

Rada města Chrudim

1. schvaluje

1.1. Inventarizační zprávu za rok 2021

2. bere na vědomí

2.1. informaci o tvorbě zákonných rezerv pro rok 2022 ve výši 5.000.000,- Kč

3. ukládá

3.1. vedoucí Odboru finančního

3.1.1. zajistit soulad inventurních soupisů s daty navedenými v účetnictví města - účetní výkazy k 31.12.2021 dle účetní závěrky

Termín: 8.3.2022

3.1.2. zajistit vytvoření zákonných rezerv pro rok 2022 dle bodu 2.1 této zprávy

Termín: 8.3.2022


Petr Lichtenberg
místostarosta


František Pilný
starosta

Interní auditor

Adresa pracoviště:
Pardubická 67
537 16 Chrudim

ROČNÍ ZPRÁVA O ČINNOSTI IA

ROK 2021

I. ŘÍDÍCÍ KONTROLA

a) Vnitřní předpisy a normy

Vnitřními předpisy se konkretizují práva a povinnosti zaměstnanců vyplývající z pracovních smluv a pracovních náplní. Vydávají se v chronologických řadách, vždy pro ucelenou oblast a pro činnosti dlouhodobějšího a opakovaného charakteru. Zpracovatelem příslušného předpisu z hlediska věcného obsahu je vždy odvětvový odbor. V souladu se směrnicí SM025 – Řízení OŘD (organizačně řídicí dokumentace) vede Odbor kanceláře tajemníka evidenci interních předpisů v informačním systému městského úřadu ManaDesk, ve kterém jsou uvedeny všechny informace o dokumentu vč. samotného předpisu. Vedoucí odborů, kteří mají z hlediska věcného obsahu za předpisy odpovědnost, jsou povinni průběžně vyhodnocovat jejich aktuálnost a provádět případné změny v návaznosti na aktuálně platnou legislativu a změny uvnitř úřadu. V současné době je ošetřena většina činností úřadu vnitřními předpisy, které jsou srozumitelné a přehledné a jsou v souladu s příslušnými právními normami. Všichni zaměstnanci úřadu mají přístup do informačního systému ManaDesk, kde jim jsou k dispozici veškeré předpisy a kde také elektronicky potvrzují, že s nimi byli seznámeni.

b) Zhodnocení řídicí kontroly

Odpovědnost za organizování, řízení a zajištění přiměřenosti a účinnosti finanční kontroly a kontroly má starosta města v rámci své pravomoci. Prostřednictvím vedoucích zaměstnanců nebo k tomu pověřených zaměstnanců byly zajišťovány finanční kontroly jako předběžné, průběžné a následné. Předběžnou finanční kontrolu již stabilně zajišťovali pracovníci v souladu s vnitřním předpisem ve funkcích příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Průběžná a následná řídicí kontrola byla uskutečněna na jednotlivých odborech na základě vypracovaných ročních plánů kontrolní činnosti.

V letošním roce vyhodnocení kontrolní činnosti, které provedli vedoucí organizačních jednotek, bylo stejně jako v loňském roce mírně poznamenáno protipandemickými opatřeními.

Některé plánované kontroly nebylo možno z časových důvodů provést, a proto jsou přesunuty do plánů kontrolní činnosti na rok 2022. Výsledky přesto naznačují, že řídicí kontrola se stala součástí jejich práce a že společně se zavedenými informačními systémy vytváří podmínky pro předcházení nepříznivých rizik a odstraňuje nebo alespoň zmírňuje nežádoucí dopady v případě jejich naplnění. Což dokládají zprávy z IA, kdy u auditovaných činností nebyly zjištěny nedostatky v zajištění přiměřeného systému vnitřní řídicí kontroly prováděné vedoucími zaměstnanci.

Řídicí kontroly byly, shodně jako v minulých letech, zaměřeny především na kontrolu dodržování právních předpisů, úkolů uložených RM a ZM a dodržování interních předpisů. Dále pak na hospodárné vynakládání finančních prostředků, dodržování rozpočtu a rozpočtových opatření, pracovních postupů a povinností, pracovní doby, správnost cestovních příkazů atd. Předmětem kontrol u zpracovatelů vnitřních předpisů byla i jejich aktuálnost. Příslušnými odbory byly prováděny i průběžné veřejnosprávní kontroly v oblasti čerpání poskytnutých dotací. Na základě provedených řídicích kontrol byla zjištěna méně závažná pochybení, která byla odstraňována v průběhu kontroly, a nebylo třeba k nim přijímat opatření k nápravě.

Závěr a doporučení

Vnitřní kontrolní systém je nastaven a je vedoucími zaměstnanci organizačních jednotek zabezpečován. Řídicí kontrola dle předložených zpráv dosáhla na odborech takové úrovně, že vytváří podmínky pro předcházení nepříznivých rizik a odstraňuje nebo alespoň zmírňuje nežádoucí dopady v případě jejich naplnění.

Systém lze hodnotit jako přiměřený a dostatečně účinný, který je schopen reagovat na změny ekonomických a právních podmínek.

II. INTERNÍ AUDIT

Na základě ročního plánu interních auditů byly dle § 28 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, provedeny tyto interní audity:

a) „Prověření investiční akce „Dopravní napojení sportovišť města Chrudim“

Předmět interního auditu:

Auditovány byly Odbor investic, Odbor územního plánování a regionálního rozvoje a Odbor správy majetku, které se podílely na realizaci této veřejné zakázky. Úkolem auditu bylo posoudit, zda v rámci investiční akce „Dopravní napojení sportovišť města Chrudim“ bylo postupováno v souladu s příslušnými legislativními a interními předpisy a zda v rámci zavedeného systému jsou pracovníky plněny povinnosti a odpovědnosti vycházející z právních předpisů.

Závěr:

Na základě zjištění z provedeného auditu lze konstatovat, že auditovaná činnost je v souladu s právními i vnitřními předpisy.

Zjištěné skutečnosti neprokázaly v auditované činnosti závažné nedostatky, avšak je třeba zajistit přiměřený a účinný systém řídicí kontroly, aby nedocházelo k uvádění nepřesných (chybných) údajů.

b) „Prověření VZMR na dodávku a montáž fotovoltaické výroby 6,12 kW na adrese Resselovo nám. č.p. 77“

Předmět interního auditu:

Auditován byl Odbor územního plánování a regionálního rozvoje, který VZMR na dodávku a montáž fotovoltaické výroby realizoval. Úkolem auditu bylo zjistit, zda bylo postupováno v souladu s příslušnými právními a interními předpisy a rovněž zhodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému.

Závěr:

Na základě zjištění z provedeného auditu lze konstatovat, že auditovaná činnost je v souladu s právními předpisy.

Zjištěné skutečnosti neprokázaly v auditované činnosti závažné nedostatky, avšak je třeba zajistit přiměřený a účinný systém řídicí kontroly, aby nedocházelo k uvádění chybných údajů a bylo postupováno v souladu s vnitřními předpisy.

c) „Prověření systému environmentálního řízení a auditu (EMAS)“

Předmět interního auditu:

Auditován byl Odbor životního prostředí, který na městském úřadě zodpovídá za udržování systému EMAS a všichni zaměstnanci dle jednotlivých odpovědností a povinností vycházejících z Příručky systému environmentálního řízení a auditu.

Úkolem auditu bylo opětovně posoudit, zda v rámci zavedeného systému EMAS jsou pracovníky úřadu plněny povinnosti a odpovědnosti vycházející z Příručky a zda se staly součástí jejich běžné činnosti.

Závěr:

Na základě zjištění z provedeného auditu lze konstatovat, že povinnosti vyplývající z Příručky systému environmentálního řízení a auditu jsou dodržovány. Doporučení z dříve realizovaných interních auditů byla realizována.

Zjištěné skutečnosti neprokázaly v auditované činnosti závažné nedostatky a auditovaná činnost je zajištěna přiměřenou vnitřní kontrolou.

Neshoda vyplývající ze Záznamu o neshodě a o opatření k nápravě č. 5/2012 nadále přetrvává.

Aplikace modelu CAF

V letošním roce jsme provedli již šestnácté hodnocení dle modelu CAF, z toho po deváté jsme použili bodové hodnocení s „jemným rozlišením“. Naším cílem je co nejlépe analyzovat jednotlivá subkritéria a z tohoto důvodu jsme v části předpokladů hodnotili všechny příklady ve všech fázích cyklu PDCA.

Součástí realizace bylo:

- plnění akčních plánů zlepšování z předcházejících let,
- vlastní sebehodnocení úřadu metodou CAF (2006) za r. 2021,
- zpracování sebehodnotící zprávy,
- vypracování akčního plánu zlepšování pro r. 2022
- vyhodnocení akčního plánu zlepšování pro r. 2021

V rámci plnění akčního plánu zlepšování proběhly tyto činnosti:

- opětovně byl proveden monitoring a měření klíčových procesů,
- částečně byl proveden rozbor výsledků porovnání v jednotlivých agendách BI 2005 vč. porovnání s analýzami z předcházejících let.

Závěr:

Dlouhodobě stabilních výsledků na velmi dobré úrovni dosahujeme v části, kde se hodnotí předpoklady (kritérium 1 až 5). Dosažené výsledky se daří udržovat. Můžeme však konstatovat, že i v části „výsledků“ (kritéria 6 - 9) disponujeme přesvědčivými důkazy a sledované trendy jsou stabilní. Plněna je i většina stanovených cílů. Výjimkou je pouze kritérium 7 - „Zaměstnanci“, kde se doposud nepodařilo naplnit stanovené cíle, které by vedly ke změně trendu a tedy i zvýšení bodového hodnocení.

Benchmarkingová iniciativa

V průběhu roku 2021 byl proveden sběr dat za rok 2020 v 58 agendách přeneseného výkonu státní správy, vybraných samosprávných, finančních, personálních a provozních agendách do on-line databáze, která umožňuje okamžité zpracování do přednastavených poměrových ukazatelů a tím i okamžité porovnávání výsledků. Součástí této metody je i účast na jednáních pracovní skupiny, jejíž činnost byla mimo jiné zaměřena na prezentaci benchmarkingových výsledků a dále byly prezentovány dobré praxe v oblastech: přidělování obecních bytů, oceňování věcných břemen pro ČEZ Distribuce a. s., podpory podnikatelů v souvislosti s Covid-19, zadávání veřejných zakázek, způsobu vymáhání pohledávek, úsekového měření, nábory nových zaměstnanců, vnitřních auditů a kontrol, modernizačního fondu, organizace technických služeb, povinnosti zavést vnitřní oznamovací systém v souvislosti s ochranou oznamovatelů, místního poplatku za odpad a odpadového hospodářství. Nadále platí, že je všem členům pracovní skupiny na základě jejich žádosti průběžně poskytována dobrá praxe.

V průběhu roku 2021 byly zpracovány a prezentovány tyto analýzy:

- Profil úřadu 2020,
- Profil města 2020,
- Příjmy a výdaje rozpočtu města 2020,
- Stavební úřad,
- SPOD a agend v sociální oblasti,
- Občanskosprávní agendy a Czech Point 2020,
- Životní prostředí,
- Živnostenský úřad,
- Územní plánování a památková péče,
- Dopravněsprávních agend,
- Školství,
- Klíčové ukazatele výkonu státní správy v přepočtu na zaměstnance,
- Finanční agendy,
- Rating 2020,
- Absorční kapacity,
- Přestupky (č.10 a 17),
- Úvazky 2020.

V souladu s příkazem tajemníka č. 3/2009 – využití benchmarkingu jako nástroje řízení kvality na odborech MěÚ byla některými vedoucími jednotlivých odborů opakovaně provedena porovnání v jednotlivých agendách. Součástí těchto vyhodnocení jsou silné i slabé stránky sledované agendy a odůvodnění daného stavu příslušným vedoucím odboru.

Oznámení o korupci

V roce 2021 nebylo přijato žádné oznámení o korupci.

Další činnost

- Konzultační a metodická činnost při zadávání veřejných zakázek a v rámci vyúčtování poskytnutých dotací, vč. centrálního registru dotací.
- Konzultační a metodická činnost v oblasti aplikace zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv.
- Průběžná kontrola prací v systému CES (centrální evidence smluv).
- Monitoring a koordinace prací vedoucích k odstranění rizik vytipovaných externí auditorkou při přezkumu hospodaření včetně prací na katalogu rizik MěÚ.
- Zkompletování a zveřejnění informací o kontrolách dle § 26 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů.
- Zpracování a vydání vnitřního předpisu (směrnice), který kompletně upravuje implementaci problematiky ochrany oznamovatelů na MěÚ v souladu s přímým dopadem

Směrnice EU č. 2019/1937 ze dne 23. 10. 2019 o ochraně osob, které oznamují porušení práva Unie.

- Účast na vybraných vzdělávacích akcích:
 - Finanční kontrola ve veřejné správě,
 - Aplikace zákona o registru smluv v praxi územních samosprávných celků,
 - Průvodce veřejnými zakázkami – praxe při zadávání veřejné zakázky,
 - Poskytování dotací a návratných finančních výpomocí ÚSC,
 - Interní předpisy obcí,
 - Správa místních poplatků dle daňového řádu,
 - Praktická realizace výběrových řízení v kontextu zákona č. 312/2002 Sb.

- Konzultační a metodická činnosti při zpracování a posuzování vnitřních předpisů:
 - Organizační řád MěÚ Chrudim.

Závěr a doporučení:

Zaměření činnosti interního auditu vycházelo ze zpracovaného ročního plánu interních auditů. Byly uskutečněny 3 plánované audity, Benchmarkingová iniciativa a aplikace modelu CAF. Byl zpracován a vydán vnitřní předpis upravující implementaci problematiky ochrany oznamovatelů na MěÚ v souladu se Směrnicí EU č. 2019/1937. V rámci protikorupční linky nebylo přijato žádné oznámení.

Z provedených interních auditů nebylo detekováno závažné zjištění nasvědčující, že by byl spáchán trestný čin nebo došlo k neoprávněnému použití, zadržení, ztrátě nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 tis. Kč.

Průběžně je prováděna kontrola plnění doporučení ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti úřadu, ke zkvalitnění vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo ke zmírnění rizik a k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků. Průběžně je rovněž prováděn monitoring vnitřního kontrolního systému, především v oblasti centrální evidence smluv a registru smluv.

V Chrudimi 2. února 2022

Roční zpráva o činnosti IA byla vypracována jako součást Závěrečného účtu města Chrudim.

Zpracovala:

Ing. Milena Rubášová, interní auditorka

Zkratky (abecedně):

CAF	Společný hodnotící rámec
CES	Centrální evidence smluv
EMAS	Systém environmentálního řízení
PDCA	Plánuj – proved' – ověř – jednej)

Hodnotící zpráva v oblasti veřejnosprávní kontroly a ostatní kontrolní činnosti úseku kontroly OFN za rok 2021

V roce 2021 bylo provedeno třináct veřejnosprávních kontrol hospodaření příspěvkových organizací města Chrudim, z toho dvě kontroly nebyly v plánu kontrol na rok 2021. Plán kontrol na rok 2021 nebyl naplněn z důvodu pandemie Covid-19 v České republice. V roce 2021 bylo uloženo jedno opatření týkající se nesprávného rozdělování a účtování nakoupených předmětů. Jedno opatření uložené v roce 2020, které se týkalo přepracování směrnice o nakládání s majetkem, nebylo splněno. Konkrétně – viz tabulka.

	PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE	KONTROL A OD DO	PŘEDMĚT KONTROLY	ULOŽENÁ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ
1.	Chrudimská beseda, městské kulturní středisko	19.1.2021 19.1.2021	Plnění opatření k odstranění nedostatků – chybějící majetek, směrnice upravující majetek	- bez závad
2.	Centrum sociálních služeb a pomoci Chrudim	30.9.2020 5.5.2021	Vnitřní předpisy, doplňková činnost, dokladová inventura, kontrola pokladen, vedení účetnictví a splatnost faktur, kontrola zůstatku bankovních účtů, inventura majetku, účtování majetku	- nakoupené předměty správně rozdělovat a účtovat buď jako spotřební materiál nebo jako drobný dlouhodobý hmotný majetek
3.	Základní škola, Chrudim, U Stadionu 756	13.5.2021 25.6.2021	Kontrola pokladen, vnitřní předpisy, vedení účetnictví a splatnost faktur, kontrola zůstatku bankovních účtů, inventura skladu potravin, spory na pracovišti týkající se školní jídelny, skladu potravin a hospodaření s potravinami	- bez závad
4.	Mateřská škola, Chrudim, Na Valech 693	21.7.2021	Kontrola pokladny a cenin, vnitřní předpisy, vedení účetnictví a splatnost faktur, doplňková činnost, inventura skladu potravin, dokladová inventura, kontrola zůstatku bankovních účtů a účtu FKSP, používání modulů HELIOS Fenix, kontrola splnění opatření k odstranění nedostatků, ostatní	- bez závad - doporučení: začít používat modul Banka v programu HELIOS Fenix, vypracovat jednotný postup ve věci poskytování informací podle zákona č. 106/1999 Sb.
5.	Městská knihovna	2.9.2021	Kontrola pokladny, vnitřní předpisy, vedení účetnictví a splatnost faktur, doplňková činnost, dokladová inventura – závazky, kontrola zůstatku bankovního účtu a FKSP	- bez závad
6.	Mateřská škola, Chrudim, Sv. Čecha 345	6.9.2021	Kontrola pokladny, vnitřní předpisy, vedení účetnictví a splatnost faktur, doplňková činnost, dokladová inventura – závazky, kontrola zůstatku bankovního účtu a FKSP, kontrola skladu potravin, kontrola splnění opatření k odstranění nedostatků	- bez závad
7.	Mateřská škola, Chrudim 3, Víta Nejedlého 769	13.9.2021	Kontrola pokladny, vnitřní předpisy, vedení účetnictví a splatnost faktur, doplňková činnost, dokladová inventura – pohledávky, kontrola zůstatku bankovního účtu a FKSP, kontrola skladu potravin, kontrola splnění opatření k odstranění nedostatků, používání modulu Banka	- bez závad - doporučení: začít používat modul Banka v programu HELIOS Fenix
8.	Základní umělecká škola Chrudim	20.9.2021	Kontrola pokladny, vnitřní předpisy, doplňková činnost, dokladová inventura, vedení účetnictví a kontrola splatnosti, kontrola bankovního účtu a účtu FKSP	- bez závad
9.	Mateřská škola, Chrudim 2, Dr. Jana Malíka 765	6.10.2021	Kontrola pokladny, vnitřní předpisy, vedení účetnictví a splatnost faktur, doplňková činnost, dokladová inventura – závazky, pohledávky, kontrola zůstatku bankovního účtu a FKSP, kontrola skladu potravin	- bez závad - doporučení: začít používat modul Objednávky v programu HELIOS Fenix – v plném rozsahu - doporučení: vyřadit věci minimální hodnoty, které nejsou majetkem
10.	Mateřská škola, Chrudim 3, U Stadionu 755	11.10.2021	Kontrola pokladny, vnitřní předpisy, vedení účetnictví a splatnost faktur, doplňková činnost, inventura skladu potravin, dokladová inventura, kontrola zůstatku bankovních účtů a účtu FKSP, používání modulů programu HELIOS Fenix, kontrola splnění opatření k odstranění nedostatků	- bez závad - doporučení: začít používat modul Banka v programu HELIOS Fenix

11.	Základní škola, Chrudim, Dr. Peška 768	20.10.2021	Kontrola pokladny, vnitřní předpisy, vedení účetnictví a splatnost faktur, doplňková činnost, dokladová inventura, účtování majetku, kontrola zůstatku bankovních účtů a účtu FKSP, inventura skladu potravin	- bez závad - doporučení: dát evidenci majetku do souladu se směrnicí města
12.	Dům dětí a mládeže Chrudim	25.10.2021	Kontrola pokladny a cenin, vnitřní předpisy, vedení účetnictví a splatnost faktur, doplňková činnost, dokladová inventura, kontrola zůstatků bankovních účtů a účtu FKSP, používání modulu Objednávky, kontrola splnění opatření k odstranění nedostatků	- opatření k odstranění nedostatků uložené v roce 2020 nebylo splněno – nebyla přepracována směrnice kontrolované osoby tak, aby byla v souladu se směrnicí města Chrudim „O nakládání s majetkem města Chrudim“ účinné od 1.7.2015; na základě toho bylo uloženo, aby kontrolovaná osoba nejpozději do 30.11.2021 učinila nápravu - doporučení: začít používat modul Banka v programu HELIOS Fenix
13.	Základní škola Chrudim, Školní náměstí 6	10.11.2021	Kontrola pokladny, vnitřní předpisy, vedení účetnictví a splatnost faktur, účtování majetku, dokladová inventura, doplňková činnost, kontrola zůstatků bankovních účtů a účtu FKSP, kontrola skladu potravin, používání modulů programu HELIOS Fenix, kontrola splnění opatření k odstranění nedostatků	- bez závad - doporučení: začít používat modul Kniha vydaných faktur a modul Banka v programu HELIOS Fenix, dát evidenci majetku do souladu se směrnicí města

V roce 2021 byla provedena jedna veřejnosprávní kontrola čerpání veřejné finanční podpory poskytnuté městem Chrudim v hodnotě 3.500 Kč – viz tabulka.

	PŘÍJEMCE DOTACE	DRUH DOTACE	ÚČEL	POSKYTNUTÁ ČÁSTKA	KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ
1.	CHRUPEK Chrudim, z.s. IČO 068 91 942	sportovní	A.1. Dotace na dopravu mládeže do 19 let A.2. Dotace na zabezpečení vlastní sportovní činnosti mládeže do 19 let	2.000,- 1.500,-	bez závad

V prosinci 2021 bylo provedeno dvacet čtyři kontrol vyúčtování veřejné finanční podpory poskytnuté městem Chrudim ve výši 1,190.050,- Kč. V lednu a v únoru 2022 bylo provedeno devět kontrol vyúčtování veřejné finanční podpory poskytnuté městem Chrudim ve výši 1,122.420,- Kč. Nejčastějším nedostatkem byla chybějící prezentace města, chybějící seznam finančních podpor a označení „Dotace Chrudim“ na předkládaných dokladech k vyúčtování atd. – viz tabulky.

2021	PŘÍJEMCE DOTACE	DRUH DOTACE	ÚČEL	POSKYTNUTÁ ČÁSTKA	ZJIŠTĚNÍ
1.	PRAGOBALON LAVA s.r.o. IČ 614 58 252	účelová	akce „Balóny nad Chrudimí“	30.000,- Kč	bez závad
2.	Kraso Chrudim, z.s. IČ 029 83 958	sportovní	A.2. na zabezpečení vlastní sportovní činnosti A.3. na pořádání akcí celostátního a mezinárodního významu	5.110,- Kč 25.000,- Kč	- chybí označení „Dotace Chrudim“ - opraveno dodatečně
3.	VODÁCKÝ SPOLEK KAČEŘI IČ 601 03 167	sportovní	A.2. na zabezpečení vlastní sportovní činnosti	3.180,- Kč	bez závad
4.	Aeroklub ČR-Chrudim, z.s. IČ 005 28 811	přímá	servis letadlové techniky, úhrada provozních nákladů (zejména palivo)	45.000,- Kč	bez závad
5.	Amalthea z.s. IČ 266 47 214	dar	projekt „Když se rodiče rozcházejí...“ (osobní náklady odborných pracovníků projektu)	7.000,- Kč	bez závad
6.	Spolek Hurá na Výlet! IČ 032 25 470	ostatní	projekt „Podpora volnočasových aktivit pro seniory“	23.000,- Kč	- chybí jeden kus PFA a její úhrada - dodatečně doloženo
7.	Spolek Hurá na Výlet! IČ 032 25 470	kulturní	projekt „Podpora kulturních zážitků pro seniory“	40.000,- Kč	- není doložena spoluúčast - FA za spoluúčast vč. potvrzení její úhrady dodatečně doručena

8.	Altus, z.s. IČ 701 51 229	grant	projekt „Křížem krázem přírodou – cyklus vycházek do přírody“	9.100,- Kč	- chybí seznam finančních podpor - seznam finančních podpor doručen
9.	ÚAMK ZEJAX MOTOKLUB CHRUDIM IČ 709 04 987	sportovní	A.1 na dopravu A.2. na zabezpečení vlastní sportovní činnosti mládeže do 19 let	25.000,- Kč 8.395,- Kč	- chybí propagace - propagace doručena
10.	Národopisný soubor Kohoutek, z.s. IČ 674 40 177	kulturní	projekt „Trochu vánoční 2021“	40.000,- Kč	- chybí označení „Dotace Chrudim“ - opraveno dodatečně
11.	Národopisný soubor Kohoutek, z.s. IČ 674 40 177	kulturní	projekt „Dožínky 2021“	15.000,- Kč	- chybí označení „Dotace Chrudim“ - opraveno dodatečně
12.	Loutkářský soubor „AHOJ“ Chrudim, spolek IČ 698 58 861	kulturní	na činnost projekt „Dračí pohádky s kreslírnou“	20.000,- 10.000,-	- chybí uvedení poměrné části finančního plnění, která byla z dokladu použita do vyúčtování - opraveno dodatečně
13.	Zálesák – středisko Chrudim TÁBORNÍCI, pobočný spolek IČ 601 04 015	sportovní	A.2. na zabezpečení vlastní sportovní činnosti mládeže do 19 let	46.715,- Kč	- chybí uvedení poměrné části finančního plnění - opraveno dodatečně
14.	KLUB VÝSADKOVÝCH VETERÁNŮ gen.Klemeše CHRUDIM z.s. IČ 70822158	dar	věnce a kytice u příležitosti významných politických a historických událostí a významných dnů výsadkových jednotek	5.000,- Kč	- chybí seznam finančních podpor, chybí uvedení poměrné části užitého finanč. plnění - seznam finančních podpor doručen, poměrná část dodatečně dopsána
15.	KLUB VÝSADKOVÝCH VETERÁNŮ gen.Klemeše CHRUDIM z.s. IČ 70822158	dar	zabezpečení konání 74. výročí vzniku výsadkových jednotek a vzniku 71. praporu „Československých parašutistů“	10.000,- Kč	- chybí seznam finančních podpor, chybí uvedení poměrné části užitého finanč. plnění - seznam finančních podpor doručen, poměrná část dodatečně dopsána
16.	KLUB VÝSADKOVÝCH VETERÁNŮ gen.Klemeše CHRUDIM z.s. IČ 708 22 158	dar	zabezpečení memoriálu generála Jaroslava Klemeše a memoriálu Jirky Brůny	10.000,- Kč	- chybí seznam finančních podpor, chybí uvedení poměrné části užitého finanč. plnění - seznam finančních podpor doručen, poměrná část dodatečně dopsána
17.	Sportovní jezdecký klub Chrudim, z.s. IČ 266 28 228	sportovní	A.1. na dopravu A.2. na zabezpečení vlastní sportovní činnosti mládeže do 19 let	3.000,- Kč 4.505,- Kč	- chybí uvedení poměrné části finančního plnění, která byla z dokladu použita do vyúčtování - opraveno dodatečně
18.	Junák – český skaut, středisko Chrudim, z.s. IČ 150 53 032	spoovní	A.2. na zabezpečení vlastní sportovní činnosti mládeže do 19 let	18.815,- Kč	- chybí uvedení poměrné části finančního plnění, která byla z dokladu použita do vyúčtování - opraveno dodatečně
19.	FK Chrudim, z.s. IČ 435 01 001	sportovní	A.1. na dopravu A.2. na zabezpečení vlastní sportovní činnosti mládeže do 19 let A.3. na pořádání akcí celostátního a mezinárodního významu	10.000,- 139.645,- 10.000,-	bez závad
20.	Klub českých turistů, odbor Chrudim II IČ 691 70 151	sportovní	A.3. na pořádání akcí celostátního a mezinárodního významu	2.000,-	bez závad

21.	SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Chrudim IČ 647 83 821	sportovní	A.1. na dopravu A.2. na zabezpečení vlastní sportovní činnosti mládeže do 19 let	3.000,- 25.370,-	bez závad
22.	MFK Chrudim a.s. IČ 082 38 847	vrcholový sport	na zajištění činnosti MFK Chrudim a.s. v roce 2021	230.000,-	- chybí seznam finančních podpor, propagace města - dodatečně doručeno
23.	Městský fotbalový klub Chrudim, z.s. IČ 228 26 793	sportovní	A.1. na dopravu A.2. na zabezpečení vlastní sportovní činnosti mládeže do 19 let	260.000,- 106.215,-	- chybí seznam finančních podpor, propagace města, označení „Dotace Chrudim“ - dodatečně doručeno, dopsáno

2022	PŘÍJEMCE DOTACE	DRUH DOTACE	ÚČEL	POSKYTNUTÁ ČÁSTKA	ZJIŠTĚNÍ
1.	Zdravotní klaun, o.p.s. IČ 265 47 953	dar	na honoráře zdravotních klaunů	20.000,-	chybí seznam finančních podpor, propagace města - opraveno dodatečně
2.	Spolek BC Chrudim IČ 022 78 880	sportovní	A.1. na dopravu A.2. na zabezpečení vlastní sportovní činnosti mládeže do 19 let A.3. na pořádání akcí celostátního a mezinárodního významu	7.000,- 14.965,- 7.000,-	bez závad
3.	SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Markovice IČ 682 48 57	sportovní	A.2. na zabezpečení vlastní sportovní činnosti mládeže do 19 let A.3. na pořádání akcí celostátního a mezinárodního významu	12.455,- 2.000,-	A3 neodpovídá rozpočtu v žádosti - opraveno dodatečně
4.	Sportovní klub hasičů okresu Chrudim, z.s. IČ 701 48 767	dar	částečné pokrytí nákladů spojených s tiskem almanachu k 50. výročí profesionální požární ochrany na Chrudimsku	25.000,-	bez závad
5.	ŠANCE PRO TEBE, z.s. IČ 682 46 277	přímá	pokrytí provozních nákladů organizace v objektu sídla Štěpánkova 92, CR	400.000,-	bez závad
6.	Farní charita Chrudim IČ 434 98 485	přímá	úhrada mzdových prostředků a provozních nákladů	117.000,-	chybí seznam finančních podpor - doručeno dodatečně
7.	Vodní záchranná služba ČČK Chrudim, pobočný spolek IČ 601 04 384	přímá	na pronájem sportovních zařízení	27.000,-	chybí seznam finančních podpor, propagace města, na dokladech není „Dotace Chrudim“ - opraveno dodatečně
8.	Amalthea z.s. IČ 266 47 214	přímá	podpora pro rodinu a dítě – Sociálně aktivizační služby pro rodiny s dětmi	90.000,-	bez závad
9.	Centrum J.J.Pestalozziho, o.p.s. IČ 259 18 974	přímá	na provozní, mzdové a další náklady a na kofinancování dotačních titulů	400.000,-	bez závad

Přezkoumání hospodaření
města Chrudim
za rok 2021

ATLAS AUDIT s.r.o.

K Bílému vrchu 1717, 250 88 Čelákovice



Město Chrudim

Rok 2021

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

město Chrudim

(dále jen „územní celek“)

za období od 01. 01. 2021 do 31. 12. 2021

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 – elektronická verze

město Chrudim

Výtisk č. 1 – elektronická verze

ATLAS AUDIT s.r.o.

Duben 2022

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem:

Starosta: Ing. František Pilný, MBA
Název: město Chrudim
Sídlo: Resselovo náměstí 77, 537 16 Chrudim
IČO: 002 70 211

Auditorská společnost (dále jen „auditor“):

ATLAS AUDIT s.r.o.
K Bílému vrchu 1717
250 88 Čelákovice
Číslo osvědčení 300

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Tomáš Bartoš – auditor
Petr Čimoradský – asistent auditora
Míroslav Šenfeld, DiS. – asistent auditora
Ing. Tomáš Gabesam – asistent auditora
Petra Veselá – odborná asistentka auditora

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Petra Motyčková - odborná asistentka auditora
Petra Votýpková – odborná asistentka auditora

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., s ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku:

Dílní přezkoumání: budova Městského úřadu Chrudim, Pardubická 67, Chrudim
Závěrečné přezkoumání: budova Městského úřadu Chrudim, Pardubická 67, Chrudim

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

- Dílní přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 18. 10. 2021
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo dne 25. 04. 2022

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

- Přezkoumání bylo zahájeno zasláním požadavků auditora na přípravu podkladů dne 24. 08. 2021
- Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy bylo zaslání podkladů územním celkem dne 27. 04. 2022 a jejich zpracování dne 27. 04. 2022

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. údaje o ročním hospodaření tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- 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 právními 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřízení věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za 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 územní celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem 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 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 územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

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

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

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku město Chrudim 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. VYJÁDRĚNÍ 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 územního celku město Chrudim jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku město Chrudim za rok 2021 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Neučinili jsme žádná zjištění, která by nás vedla k domněnce, že existují případná rizika, která mohou mít v budoucnosti negativní dopad na hospodaření územního celku město Chrudim.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	16 776 519,83 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	590 477 947,29 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,84 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	38 368 522,07 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	590 477 947,29 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,50 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	39 842 351,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	3 766 287 333,24 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	1,06 %

- Celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila k 31. 12. 2021 0,00 Kč.
- Celková hodnota dlouhodobých závazků činila k 31. 12. 2021 102 816 438,98 Kč.

E. VYJÁDRĚNÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU MĚSTO CHRUDIM K PRŮMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

V rámci přezkoumání hospodaření za rok 2021 jsme provedli ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost, které nám ukládá ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Dluh územního celku město Chrudim k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 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 27. 04. 2022

Auditorská společnost:
ATLAS AUDIT s.r.o.
Oprávnění č. 300
Zastoupená:

Odpovědný auditor: Ing. Tomáš Bartoš

Ing. Tomáš Bartoš, oprávnění č. 1122

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jménem města Chrudim dne 29. 04. 2022.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jménem města Chrudim dne 02. 05. 2022.

Ing. Tomáš Bartoš



Ing. František Pilný, MBA



Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

- Příloha A Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)
- Příloha B 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 Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
- Příloha D Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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

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,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, 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,
- 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, 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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- nařízením vlády č. 341/2017 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,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších změn a předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- 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,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
 - 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),
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

**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**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) a c)
zákona č. 420/2004 Sb.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

1. ÚČETNICTVÍ

- ✓ Rozvaha k 31. 08. 2021
- ✓ Výkaz zisku a ztráty k 31. 08. 2021
- ✓ Příloha k účetní závěrce k 31. 08. 2021
- ✓ Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 08. 2021
- ✓ Účetní deník k 31. 08. 2021
- ✓ Obratová předvaha k 31. 12. 2021
- ✓ Rozvaha k 31. 12. 2021
- ✓ Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021
- ✓ Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2021
- ✓ Přehled o peněžních tocích k 31. 12. 2021
- ✓ Účetní deník k 31. 12. 2021
- ✓ Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2021
- ✓ Účtový rozvrh platný pro ověřované účetní období
- ✓ Vyjádření k nápravným opatřením z průběžného přezkoumání za rok 2021

2. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ I NEHMOTNÝ MAJETEK

- ✓ Vybraná zařazení majetku:
 - „OSM/81/2021/KUP České dráhy“
 - Usnesení zastupitelstva č. Z/40/2020 ze dne 25. 05. 2020
 - Kupní smlouva se společností České dráhy, a.s, ze dne 23. 06. 2021
 - Vyrozumění o provedení vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6171/2021-603
 - Inventurní karta parcely inv. číslo 2835
 - Žádost o zařazení do majetku ze dne 20. 07. 2021
 - Opis účetního dokladu č. 07025 ze dne 07. 07. 2021
 - Faktura přijatá č. 1717 ze dne 17. 06. 2021 od společnosti České dráhy, a.s. s detailem zaúčtování
- ✓ Vybraná vyřazení majetku:
 - „OSM/91/2021/BEZ První Chrud. druž. Na Větrníku 1290“
 - Usnesení zastupitelstva o schválení převodu dlouhodobého nemovitého majetku – usnesení č. 16 městského zastupitelstva v Chrudimi konaného dne 11. září 2000
 - Smlouva č. OSM/000091/2021/BEZ o bezúplatném převodu nemovitých věcí ze dne 08. 07. 2021 včetně dokladu o zveřejnění smlouvy v registru smluv
 - Znalecký posudek č. 25/8/2020
 - Žádost o vyřazení pozemku a budovy ze dne 20. 07. 2021
 - Účetní doklad č. 07026 ze dne 09. 07. 2021

- Inventurní karta č. 328/1-803/551
- Inventurní karta č. 636, č. 637, č. 638
- „Likvidace_lezecká stěna; lan. park pro dosp.-DOT“
 - Usnesení zastupitelstva č. Z/7/2021 ze dne 25. 01. 2021
 - Inventurní karta č. 787/2-823/551
 - Inventurní karta č. 811/2-523/551
 - Vyjádření organizace Městské lesy Chrudim, s.r.o. ve věci likvidace lanového parku pro dospělé, lanovky a lezecké stěny ze dne 30. 07. 2021
 - Žádost o vyřazení stavby ze dne 07. 09. 2021
 - Účetní doklad č. 07027 ze dne 31. 07. 2021
- „Prodej pozemků 960_87 až 960_91“
 - Kupní smlouva a smlouva o zřízení služebnosti mezi městem Chrudim a společnostmi Redleta s.r.o. a Monas Trade Company s.r.o. ze dne 31. 08. 2021
 - Inventurní karty pozemku č. 960_87 až č. 960_91
 - Podklad k přecenění pozemků k období 8/2021
 - Usnesení zastupitelstva č. Z/58/2021 ze dne 21. 06. 2021
 - Doklad o zveřejnění záměru prodat pozemky č. 960_87 až č. 960_91 na úřední desce ve dnech 06. 01. 2021 až 22. 01. 2021
 - Návrh na zápis změn v katastru nemovitostí ze dne 30. 07. 2021
 - Účetní doklad č. 7040 ze dne 18. 08. 2021
- ✓ Sestava odpisů za rok 2021
- ✓ Přehled nově uzavřených smluv o věcném břemeni
- ✓ Soupis majetku svěřeným vyšším územním samosprávným celkem
- ✓ Soupis zastaveného majetku k 31. 12. 2021
- ✓ Inventurní soupis účtu 021 včetně podpůrné dokumentace
- ✓ Inventurní soupis účtu 031 včetně podpůrné dokumentace
- ✓ Inventurní soupis účtu 042 včetně podpůrné dokumentace
- ✓ Inventurní soupis dlouhodobého finančního majetku včetně podpůrné dokumentace
- ✓ Účetní závěrka roku 2020 společnosti Vodovody a kanalizace Chrudim a.s.
- ✓ Účetní závěrka roku 2020 společnosti Technické služby Chrudim s.r.o.
- ✓ Účetní závěrka roku 2021 společnosti Městské lesy Chrudim s.r.o.
- ✓ Účetní závěrka roku 2020 společnosti Sportovní areály města Chrudim s.r.o.
- ✓ Účetní závěrka roku 2020 společnosti Sociální podnik města Chrudim s.r.o.

4. POHLEDÁVKY

- ✓ Směrnice SM019 - O evidenci, správě, vymáhání a odpisu pohledávek
- ✓ Doklad o vyřazení pohledávek do podrozvahy
- ✓ Příkaz k odpisu daňového nedoplatku
- ✓ Dokladová inventarizace účtů 311, 315, 314, 377, 192 včetně příloh
- ✓ Soupis pohledávek z titulu daňových řízení odepsaných v roce 2021
- ✓ Struktura pohledávek po splatnosti z hlediska stáří ke konci roku 2021
- ✓ Přehled o pohledávkách k 31. 12. 2021
- ✓ Inventarizace účtu 373 - poskytnuté transfery

5. FINANČNÍ MAJETEK

- ✓ Doklad č. 10070, došlá faktura č. KDF 603/21F od společnosti Technické služby Chrudim 2000 spol. s.r.o., bankovní výpis ČSOB o úhradě

- ✓ Doklad č. 10082, došlá faktura č. KDF 313/21F od společnosti Technické služby Chrudim 2000 spol. s.r.o. bankovní výpis ČSOB o úhradě
- ✓ Doklad č. 10023, zálohová faktura č. ZEDC2101411 od společnosti Edenred CZ s.r.o. bankovní výpis ČSOB o úhradě
- ✓ Doklad č. 11052, došlá faktura č. KDF 1584/21F od dodavatele Lenka Štěrbová, bankovní výpis ČSOB o úhradě
- ✓ Doklad č. 10031, došlá faktura č. KDF 1944/21F od společnosti TLÁSKAL-STAVBY s.r.o., bankovní výpis ČSOB o úhradě
- ✓ Doklad č. 11015, došlá faktura č. KDF 20/21F od společnosti TLÁSKAL-STAVBY s.r.o., bankovní výpis ČSOB o úhradě
- ✓ Doklad č. 10060, došlá faktura č. KDF 928/21F od dodavatele Libor Abrešek ELEKTRO SERVIS, bankovní výpis ČSOB o úhradě
- ✓ Doklad č. 11201, došlá faktura č. KDF 2405/21F včetně soupisu provedených prací ze dne 10. 08. 2021 od společnosti GEOGARD s.r.o. bankovní výpis ČSOB o úhradě
- ✓ Doklad č. 11199, došlá faktura č. KDF 2371/21F včetně soupisu provedených prací ze dne 31. 07. 2021 od společnosti PRVNÍ STAVEBNÍ CHRUDIM a.s., bankovní výpis ČSOB o úhradě
- ✓ Doklad č. 10068, došlá faktura č. KDF 970/215, bankovní výpis ČSOB o úhradě
- ✓ Inventurní soupis účtů 231, 236, 244, 245
- ✓ Bankovní konfirmace k 31. 12. 2021 od bankovního domu Československá obchodní banka, a.s.
- ✓ Ověření zůstatku v elektronickém bankovníctví k 31. 12. 2021 u bankovních domů:
 - Komerční banka, a.s.
 - Česká spořitelna a.s.
 - Česká národní banka
 - Sberbank CZ, a.s.
 - Raiffaisenbank a.s.
- ✓ Inventurní soupis účtu 261

6. VLASTNÍ KAPITÁL

- ✓ Rozpuštění transferu investičního účet 403 doklady č. 7026, č. 7038
- ✓ Inventurní soupisy účtů účtové skupiny 40x včetně podpůrné dokumentace
- ✓ Soupis investičních dotací a jejich nerozpuštěná část z majetkové evidence k 31. 12. 2021
- ✓ Usnesení Z/33/2021 ze dne 24. 05. 2021
- ✓ Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020
- ✓ Podklad pro čerpání příspěvku na příspěvek na stravování
- ✓ Bankovní výpisy – zůstatky účtů k 31. 12. 2021 ve vazbě na zůstatky účtů 419
- ✓ Příloha účetní závěrky písm. F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky
- ✓ Příloha účetní závěrky písm. C. Doplňující informace k položkám rozvahy ""C.I.1. Jmění účetní jednotky"" a ""C.I.3. Transfery na pořízení dlouhod.majetku"

8. ZÁVAZKY

- ✓ Doklad č. 39903, DPPO pro rok 2020
- ✓ Doklad č. 10070, došlá faktura č. KDF 603/21F od společnosti Technické služby Chrudim 2000 spol. s.r.o.
- ✓ Doklad č. 10082, došlá faktura č. KDF 313/21F od společnosti Technické služby Chrudim 2000 spol. s.r.o.

- ✓ Doklad č. 10023, zálohová faktura č. ZEDC2101411, Objednávka č. 103/2/21/02 uzavřená se společností Edenred CZ s.r.o.
- ✓ Doklad č. 11052, došlá faktura č. KDF 1584/21F, Objednávka č. 374/1/21/08 uzavřená s dodavatelem Lenka Štěrbová
- ✓ Doklad č. 10031, došlá faktura č. KDF 1944/21F, Objednávka č. 375/1/21/08 uzavřená se společností TLÁSKAL-STAVBY s.r.o.
- ✓ Doklad č. 11015, došlá faktura č. KDF 20/21F, Objednávka č. 42/1/21/05 uzavřená se společností TLÁSKAL-STAVBY s.r.o.
- ✓ Doklad č. 10060, došlá faktura č. KDF 928/21F, Objednávka č. 147/1/21/05 uzavřená s dodavatelem Libor Abrešek ELEKTRO SERVIS
Doklad č. 11201, došlá faktura č. KDF 2405/21F, včetně soupisu provedených prací ze dne 10. 08. 2021 od společnosti GEOGARD s.r.o.
- ✓ Doklad č. 11199, došlá faktura č. KDF 2371/21F včetně soupisu provedených prací ze dne 31. 07. 2021 od společnosti PRVNÍ STAVEBNÍ CHRUDIM a.s.
- ✓ Doklad č. 10068, došlá faktura č. KDF 970/215
- ✓ Dodatek č. 5 ke „Smlouvě o veřejných službách a přepravě cestujících městskou autobusovou dopravou k zajištění dopravní obslužnosti města Chrudim a jeho místních částí“ uzavřený dne 04. 01. 2021
- ✓ Smlouva o dílo č. OIN/000002/2021/DIL uzavřená se společností PRVNÍ STAVEBNÍ CHRUDIM a.s. dne 20. 04. 2021 včetně Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2
- ✓ Obchodní smlouva č. 0202 – 708/502 uzavřená se společností Elektrárny Opatovice, a.s. ze dne 25. 04. 2000 a ceník pro rok 2021, odběrový diagram a oznámení o změně ceny tepelné energie
- ✓ Smlouva o dílo uzavřená se společností Technické služby Chrudim 2000 spol. s.r.o. uzavřená dne 27. 03. 2012 včetně dodatků
- ✓ Smlouva o dílo č. OIN/000019/2020/DIL uzavřená se společností GEOGARD s.r.o. uzavřená dne 28. 04. 2020
- ✓ Kontrola výběru zaměstnanců os. č. 103.01, os. č. 354.01, os. č. 76.01
- ✓ U vybraných zaměstnanců byly předloženy ke kontrole následující doklady:
 - pracovní smlouva
 - platový výměr
 - mzdový list
 - podepsané prohlášení k číslu bankovního účtu
 - bankovní výpis v části převodu výplaty na účet
- ✓ Inventurní soupis účtu 321 a saldokonto závazků k 31. 12. 2021
- ✓ Inventurní soupis účtu 324 a prvotní podklad k ověření zůstatku účtu k 31. 12. 2021
- ✓ Inventurní soupis účtu 325 a prvotní podklad k ověření zůstatku účtu k 31. 12. 2021
- ✓ Inventurní soupis účtů 331, 336, 337, 342 a mzdová rekapitulace za období 12/2021
- ✓ Inventurní soupis účtu 347 a prvotní podklad k ověření zůstatku účtu k 31. 12. 2021
- ✓ Inventurní soupis účtu 374 a prvotní podklad k ověření zůstatku účtu k 31. 12. 2021
- ✓ Inventurní soupis účtu 378 a prvotní podklad k ověření zůstatku účtu k 31. 12. 2021
- ✓ Inventarizace účtu 472
- ✓ Inventarizace účtu 374
- ✓ Výpisy úvěrových účtů vedených u bankovního domu Komerční banka, a.s. se zůstatky k 31. 12. 2021
- ✓ Smlouva o úvěru č. 99017747465 uzavřená s bankovním domem Komerční banka, a.s. dne 26. 05. 2017

- ✓ Smlouva o revolvingovém úvěru č. 99024497700 uzavřená s bankovním domem Komerční banka, a.s. 10. 12. 2019

9. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ, KURZOVNÍ ROZDÍLY, DOHADNÉ ÚČTY

- ✓ Inventurní soupis účtu 383 a prvotní podklad k ověření zůstatku účtu k 31. 12. 2021
- ✓ Inventurní soupis účtu 384 a prvotní podklad k ověření zůstatku účtu k 31. 12. 2021
- ✓ Inventurní soupis účtu 389 a prvotní podklad k ověření zůstatku účtu k 31. 12. 2021
- ✓ Inventurní soupis účtu 388 a prvotní podklad k ověření zůstatku účtu k 31. 12. 2021

10. INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ

- ✓ Pokyn pro provedení inventarizace v roce 2021
- ✓ Inventarizační zpráva za rok 2021

14. ROZPOČET

- ✓ Střednědobý výhled rozpočtu 2020 – 2023
- ✓ Doklad o zveřejnění Rozpočtu města na rok 2021
- ✓ Rozpočet města Chrudim na rok 2021
- ✓ Usnesení Zastupitelstva města ze dne 07. 12. 2020 č. Z/87/2020
- ✓ Usnesení Zastupitelstva města ze dne 24. 05. 2021 č. Z/33/2021
- ✓ Doklad o zveřejnění Závěrečného účtu města za rok 2020
- ✓ Závěrečný účet města za rok 2020
- ✓ Rozpočtové opatření č. 1/2021
- ✓ Rozpočtové opatření č. 2/2021
- ✓ Rozpočtové opatření č. 3/2021
- ✓ Rozpočtové opatření č. 4/2021
- ✓ Rozpočtové opatření č. 5/2021
- ✓ Rozpočtové opatření č. 6/2021
- ✓ Rozpočtové opatření č. 7/2021
- ✓ Rozpočtové opatření č. 8/2021
- ✓ Rozpočtové opatření č. 9/2021
- ✓ Rozpočtové opatření č. 10/2021
- ✓ Doklad o zveřejnění aktualizace střednědobého výhledu rozpočtu 2020 - 2023
- ✓ Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu 2020 – 2023
- ✓ Usnesení Zastupitelstva města ze dne 07. 12. 2020 č. Z/88/2020
- ✓ Usnesení Zastupitelstva města ze dne 25. 01. 2021 č. Z/1/2021
- ✓ Usnesení Zastupitelstva města ze dne 07. 12. 2020 č. Z/91/2020
- ✓ Usnesení Zastupitelstva města ze dne 29. 03. 2021 č. Z/13/2021
- ✓ Usnesení Zastupitelstva města ze dne 24. 05. 2021 č. Z/32/2021
- ✓ Usnesení Zastupitelstva města ze dne 21. 06. 2021 č. Z/47/2021
- ✓ Zápis z 66. jednání Rady města Chrudim
- ✓ Zápis z 69. jednání Rady města Chrudim
- ✓ Zápis ze 71. jednání Rady města Chrudim
- ✓ Zápis ze 73. jednání Rady města Chrudim
- ✓ Zápis ze 75. jednání Rady města Chrudim
- ✓ Zápis ze 76. jednání Rady města Chrudim
- ✓ Schválená rozpočtová opatření č. 1 – 18
- ✓ Usnesení o schválení rozpočtových opatření č. 1 – 18 za rok 2021
- ✓ Opis změn rozpočtu za rok 2021

15. VÝBĚROVÁ ŘÍZENÍ

- ✓ Směrnice č. SM018 – O zadávání veřejných zakázek
- ✓ Zadávací dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci „Stavební práce parkoviště Palackého třída, Chrudim“
- ✓ Protokol o otevírání obálek za účelem vyhodnocení nabídek k veřejné zakázce malého rozsahu na akci „Stavební práce parkoviště Palackého třída, Chrudim“
- ✓ Zpráva o hodnocení nabídek k veřejné zakázce malého rozsahu na akci „Stavební práce parkoviště Palackého třída, Chrudim“
- ✓ Smlouva o dílo č. OIN/000032/2020/DIL uzavřená s vítězným zhotovitelem u veřejné zakázky malého rozsahu na akci „Stavební práce parkoviště Palackého třída, Chrudim“ společností TLÁSKAL-STAVBY s.r.o. v hodnotě 350 524,31 Kč bez DPH
- ✓ Přijatá faktura včetně prvotní dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci „Stavební práce parkoviště Palackého třída, Chrudim“
- ✓ Usnesení Rady města č. R/323/2020 přijatého na schůzi Rady města dne 17. 08. 2020
- ✓ Usnesení Rady města č. R/370/2020 přijatého na schůzi Rady města dne 07. 09. 2020
- ✓ Písemná zpráva zadavatele k veřejné zakázce „ZŠ Dr. Peška – rekonstrukce školní kuchyně“
- ✓ Smlouva o dílo č. OIN/000002/2021/DIL uzavřená s vítězným zhotovitelem u podlimitní veřejné zakázky na akci „ZŠ Dr. Peška – rekonstrukce školní kuchyně“ společností PRVNÍ STAVEBNÍ CHRUDIM a.s. v hodnotě 7 429 363,79 Kč
- ✓ Zpráva o zjištěních z vykonaného auditu č. j. CR 034282/2021 IA/Rub

16. TRANSFERY

- ✓ Doklad č. 11033, č. 11111, č. 11212
- ✓ Smlouva o poskytnutí dotace na provoz uzavřená se společností Sportovní areály města Chrudim, s.r.o. ze dne 11. 03. 2021 v hodnotě 25 607 000 Kč CZK/rok
- ✓ Transfery přijaté Dotace MŽP „Shromažďování bioodpadů“ - ÚZ: 15011
- ✓ Transfery přijaté „Dotace od MFČR – příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění negativních dopadů pandemie COVID-19 na příjmy obcí Pardubického kraje za bonusové období od 01. 02. 2021 do 31. 03. 2021“ - ÚZ: 98037
- ✓ K vybraným přijatým transferům byly předloženy následující dokumenty:
 - Usnesení zastupitelstva o přijetí dotace
 - Rozhodnutí o přidělení dotace
 - Smlouvu o dotaci
 - Dotační podmínky
 - Výpis z účetnictví s vyznačeným účelovým znakem dotace
 - Účetní doklady vztahující se k titulu čerpání dotace
- ✓ Transfery poskytnuté vlastním PO „Základní škola, Chrudim, Dr. Malíka 958“
- ✓ Transfery poskytnuté vlastním PO „Chrudimská beseda, městské kulturní středisko“
- ✓ K poskytnutým transferům byly předloženy následující dokumenty:
 - Usnesení o schválení výše příspěvku a případných závazných ukazatelů
 - Usnesení Rady o schválení účetní závěrky organizace za předešlé účetní období
 - Schválený rozpočet příspěvkové organizace zřizovatelem
 - Schválený střednědobý výhled rozpočtu zřizovatelem
 - Odkaz na zveřejnění schváleného rozpočtu a střednědobého výhledu organizace
 - Oznámení o schválené výši příspěvku zasílaný příspěvkové organizaci (dopis)
 - Zápis z veřejnosprávní kontroly
 - Průběžné vyhodnocení hospodaření za aktuální období

- ✓ Poskytnutý transfer organizacím nezřízeným subjektům „Provozní dotace na zajištění činností v Rekreačních lesích Podhůra“ – Městské lesy Chrudim, s.r.o.
- ✓ Poskytnutý transfer organizacím nezřízeným subjektům „Azylový dům“ - Centrum J.J. Pestalozziho, Chrudim
- ✓ K poskytnutým transferům byly předloženy následující dokumenty:
 - Schválený program na základě, kterého jsou dotace/návratné finanční výpomoci poskytovány
 - Usnesení zastupitelstva, na základě kterého byl program uveřejněn
 - Odkaz na zveřejnění programu na úřední desce
 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace/návratné finanční výpomoci (grantu)
 - Usnesení zastupitelstva o schválení poskytnutí dotace/návratné finanční výpomoci
 - Odkaz na zveřejnění veřejnoprávní smlouvy na registru smluv/úřední desce
 - Bankovní výpis o odeslání peněžních prostředků organizaci
 - Zápis z kontroly vyúčtování poskytnuté dotace/návratné finanční výpomoci
- ✓ Výběr položek 5331:
 - č. 10011
 - č. 11034
 - č. 10066
 - č. 10034
- ✓ Přehled přijatých transferů v roce 2021
- ✓ Vyúčtování transferu UZ 13305
- ✓ Vyúčtování transferu UZ 13301
- ✓ Přijatý transfer UZ 98 037
- ✓ Vyúčtování transferů UZ 15 011 Shromažďování odpadů

Starosta

Adresa pracoviště:
Resselovo náměstí 77
537 16 Chrudim

ATLAS AUDIT s.r.o.
K Bílému vrchu 1717
250 88 Čelákovice

Č. j.: CR intPHO/OFN/2022
Spis. a skart. znak a lhůta:
Počet listů: 1
Počet příloh: 0

Vyřizuje: Hana Vránová
Tel: 469 657 480
E-mail: hana.vranova@chrudim-city.cz

V Chrudimi dne: 29. 04. 2022

Stanovisko města Chrudim k návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

V souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků, byl městu Chrudim předán návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 01. 01. 2021 do 31. 12. 2021.

S návrhem Zprávy jsme se seznámili a nemáme žádné námitky k jejímu obsahu.

S pozdravem,

.....
Ing. František Pilný, MBA
Starosta města

Razítko ÚSC



MĚSTO ①
CHRUDIM

Město Chrudim
Zastupitelstvo města Chrudim

USNESENÍ

Z/33/2022
ze dne 30.5.2022

Závěrečný účet města Chrudim za rok 2021

Účetní závěrka města Chrudim za rok 2021

Zastupitelstvo města Chrudim

1. bere na vědomí, že

- 1.1. Závěrečný účet města Chrudim za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce MěÚ Chrudim a na webu města v zákonem stanovené lhůtě
- 1.2. Závěrečný účet města Chrudim za rok 2021, který zahrnuje rovněž účetní závěrku města Chrudim za rok 2021, byl projednán dne 16.5.2022 v radě města a ta doporučila jeho schválení v zastupitelstvu města dne 30.5.2022, ve finančním výboru ZM byl materiál projednán dne 23.5.2022

2. schvaluje

- 2.1. celoroční hospodaření města a Závěrečný účet města Chrudim za rok 2021 včetně Zprávy nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 bez výhrad:

Počáteční stavy bankovních účtů k 1.1.2021	249.988.277,09 Kč
PROVOZNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ROKU 2021	78.469.074,61 Kč
FINANCOVÁNÍ	- 14.662.714,29 Kč

ROZPOČTOVÝ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ROKU 2021

je roven stavu bankovních účtů k 31.12.2021 a činí	313.794.637,41 Kč
z toho vykázaný výsledek hospodaření činí	111.017.071,30 Kč

ÚČETNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ROKU 2021

Náklady celkem	- 548.999.845,30 Kč
Výnosy celkem	582.898.199,91 Kč

ÚČETNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ po zdanění (zisk)	33.898.354,61 Kč
---	------------------

- 2.2. účetní závěrku města Chrudim za rok 2021

3. u k l á d á

3.1. vedoucí Odboru finančního

- 3.1.1. informovat příslušný krajský úřad o schválení Závěrečného účtu města Chrudim za rok 2021 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2021 a zaslat Zprávu o výsledku hospodaření krajskému úřadu na vědomí

Termín: 10.6.2022



Jaroslav Moučka
ověřovatel



František Pilný
starosta



Libor Pilar
ověřovatel

Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021

Účetní jednotka:

Město Chrudim

Resslovo náměstí 77
537 16 Chrudim I
IČ: 00270211

Obsah účetní závěrky: účetní výkazy sestavené k 31. 12. 2021

Rozvaha

Výkaz zisku a ztráty

Příloha

Přehled o peněžních tocích

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Datum schvalování účetní závěrky v Zastupitelstvu města Chrudim: **30.5.2022.**

O schválení účetní závěrky rozhodlo Zastupitelstvo města Chrudim jako kolektivní orgán dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 84, odst. 2 písm. b).

Účetní závěrka byla schválena.

Tento protokol je přílohou usnesení Zastupitelstva města Chrudim č. Z/33/2022 ze dne 30.5.2022 o schválení účetní závěrky a závěrečného účtu Města Chrudim za rok 2021.

Protokol na základě schváleného usnesení ZM zpracovala:

MĚSTSKÝ ÚŘAD
Chrudim
odbor finanční



Bc. Hana Vránová
vedoucí Odboru finančního