

SpZn: SZ\_119285/2011/KUSK  
Čj.: 001550/2012/KUSK

Stejnopis č. *h*

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města**

### **ČERNOŠICE**

**IČ: 00241121  
za rok 2011**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 10.10.2011 - 11.10.2011
- 17.2.2012 - 20.2.2012

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

#### **Přezkoumání proběhlo v sídle města:**

Riegrova 1209  
252 28 Černošice

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Helena Lišková**

**Jiří Černovský** (dne 11.10.2011,  
17.2.2012)

**PhDr. Ladislav Tomášek**

**Ing. Zdenka Zavřelová** (dne 10.10.2011,  
20.2.2012)

#### **Zástupci města:**

**Mgr. Filip Kořínek** - starosta města

**Ing. Jana Ullrichová** - vedoucí finančního  
odboru

**Milena Franková** - hlavní účetní

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2011.**

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem města dne 31.3.2011 jako vyrovnaný, ve skutečnosti byl schodkový - schodek kryt financováním z úvěrů, celkové příjmy i výdaje 355.731.104,00 Kč, v členění na paragrafy

### **Závěrečný účet**

- za rok 2010, schválen zastupitelstvem města dne 28.4.2011 s vyjádřením "bez zjištěných nedostatků", návrh zveřejněn od 13.4. do 28.4.2011

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- stanovena zastupitelstvem města dne 9.12.2010 - výdaje 25 milionů za měsíc, nejvýše však 75 milionů provozních výdajů do konce 1.čtvrtletí

### **Rozpočtový výhled**

- na r. 2011 - 2014, schválen zastupitelstvem města dne 9.12.2010

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Základní umělecké školy, Základní školy Černošice, Mateřské školy Karlická - vše ze dne 28.4.2011, Mateřské školy Topolská ze dne 9.5.2011

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 16.3. do 31.3.2011

### **Rozpočtová opatření**

- rozpočtové opatření č. 1 - schváleno radou města dne 18.4.2011
- soubor rozpočtových opatření č. 2 - schváleno radou města dne 2.5.2011
- soubor rozpočtových opatření č. 3 - schváleno radou města dne 30.5.2011
- soubor rozpočtových opatření č. 4 - schváleno zastupitelstvem města dne 9.6.2011
- rozpočtové opatření č.16 - schváleno radou města dne 13.6.2011
- rozpočtové opatření č.17 - schváleno radou města dne 13.6.2011
- soubor rozpočtových opatření č. 5 - schváleno radou města dne 13.6.2011
- rozpočtové opatření č.20 - schváleno radou města dne 27.6.2011
- soubor rozpočtových opatření č. 6 - schváleno radou města dne 27.6.2011, zastupitelstvem města dne 21.7.2011
- rozpočtové opatření č.26 - schváleno radou města dne 11.7.2011
- soubor rozpočtových opatření č. 7 - schváleno radou města dne 16.8.2011
- soubor rozpočtových opatření č. 8 - schváleno radou města dne 10.10.2011
- soubor rozpočtových opatření č. 9 - schváleno radou města dne 24.10.2011
- rozpočtové opatření č.10 - schváleno zastupitelstvem města dne 3.11.2011
- rozpočtové opatření č.11 - schváleno zastupitelstvem města dne 3.11.2011
- rozpočtové opatření č.12 - schváleno zastupitelstvem města dne 3.11.2011
- rozpočtové opatření č.15 - schváleno radou města dne 7.11.2011
- rozpočtové opatření č.16 - schváleno zastupitelstvem města dne 1.12.2011
- rozpočtové opatření č.17 - schváleno radou města dne 21.11.2011
- rozpočtové opatření č.12 - schváleno radou města dne 5.12.2011
- rozpočtové opatření č.20 - schváleno radou města dne 19.12.2011
- rozpočtové opatření č.12 - schváleno radou města dne 16.1.2012
- rozpočtové opatření č.16 - schváleno zastupitelstvem města dne 26.1.2012

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Odměny neuvolněných členů zastupitelstva schválené zastupitelstvem města dne 9.12.2010 Výplatnice uvolněných a neuvolněných zastupitelů města za období únor, březen, duben 2011

### **Kniha došlých faktur**

- k 11.10.2011, k 31.12.2011 do č. fa 212115 - v elektronické podobě

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.4., 31.8.2011, 31.12.2011

**Kniha odeslaných faktur**

- k 11.10.2011, k 30.12. do č. 20111024 - v elektronické podobě

**Rozvaha**

- k 30.4., 31.8.2011, 31.12.2011

**Evidence poplatků**

- vedena v PC - GORDIC

**Evidence závazků**

- vedena v PC - GORDIC

**Evidence majetku**

- vedena v PC - GORDIC

**Evidence pohledávek**

- vedena v PC - GORDIC

**Účetní deník**

- k 31.8.2011, 31.12.2011 - elektronicky dle potřeby

**Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2011

**Faktura**

- dle knihy došlých faktur č. 211410 ze dne 7.9.2011 - č. 211500 ze dne 29.9.2011, č. 211894 ze dne 1.12.2011 - č. 212115 ze dne 31.12.2011
- dle knihy vystavených faktur č. 2110948 ze dne 2.12.2011 - č. 20111024 ze dne 30.12.2011

**Pokladní doklad**

- k pokladně města za měsíc září 2011 č. 802874 ze dne 1.9.2011 - č. 803057 ze dne 14.9.2011, za měsíc prosinec 2011 č. 802188 ze dne 9.12.2011 - č. 802266 ze dne 28.12.2011

**Pokladní kniha (deník)**

- skonta pokladních hotovostí ke dni dílčího přezkoumání dne 11.10.2011 v 9,50 hod činí v příjmové pokladně č. I. 121.712,00 Kč, ve výdajové pokladně I. 42.888,00 Kč, v pokladně hmotné nouze č. I. 37.533,00 Kč
- v příjmové pokladně č. II. 0,00 Kč, ve výdajové pokladně II. 30.435,00 Kč, v pokladně hmotné nouze č. II. 47.539,00 Kč a jsou shodná s vykázanými zůstatky.

**Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 0388063349/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 124 ze dne 30.9.2011
- k příjmovému účtu č. 19 - 0388063349/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 194 ze dne 30.9.2011
- k výdajovému účtu č. 27 - 0388063349/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 251 ze dne 30.9.2011, č. 310 ze dne 1.12.2011 - č. 337 ze dne 31.12.2011
- k příjmovému účtu - odpady - č. 30015 - 0388063349/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 181 ze dne 30.9.2011, č. 222 ze dne 1.12.2011 - č. 237 ze dne 30.12.2011
- k příjmovému účtu - voda - č. 40010 - 0388063349/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 202 ze dne 30.9.2011, č. 258 ze dne 1.12.2011 - č. 280 ze dne 30.12.2011
- k účtu sociálního fondu - č. 107 - 0388063349/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 4 ze dne 30.9.2011
- k účtu výplat dávek hmotné nouze - č. 20020 - 0388063349/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 112 ze dne 30.9.2011
- k účtu Projektu 53 - č. 61241 - 0388063349/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 15 ze dne 18.8.2011

- k účtu Projektu TC 06 - č. 30189 - 0388063349/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 9 ze dne 30.9.2011
- k úvěrovému účtu č. 0061893439/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 17 ze dne 20.9.2011 - úvěr na rekonstrukci komunikace
- k úvěrovému účtu č. 20183 - 0388063349/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 7 ze dne 30.9.2011 - úvěr na výstavbu mateřské školky
- k úvěrovému účtu č. 0062575459/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 6 ze dne 31.8.2011 - úvěr na rekonstrukci ulic Husova, Sadová...

#### **Příloha rozvahy**

- k 30.4.2011, 31.8.2011, 31.12.2011

#### **Účetní doklad**

- k výdajovému účtu č. 27 - 0388063349/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 2946 ze dne 5.9.2011 - č. 3080 ze dne 30.9.2011, č. 3712 ze dne 1.12.2011 - č. 4231 ze dne 31.12.2011
- k příjmovému účtu - voda - č. 40010 - 0388063349/0800 vedenému u ČS a.s. č. 340138 ze dne 1.7.2011 - č. 340203 ze dne 30.9.2011, č. 340258 ze dne 1.12.2011 - č. 340280 ze dne 30.12.2011
- k příjmovému účtu - odpady - č. 30015 - 0388063349/0800 vedenému u ČS a.s. č. 320157 ze dne 1.9.2011 - č. 320181 ze dne 30.9.2011, č. 320222 ze dne 1.12.2011 - č. 320237 ze dne 30.12.2011

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.4., 31.8.2011, 31.12.2011

#### **Hlavní kniha**

- k 31.8.2011, 31.12.2011 - elektronicky - dle potřeby

#### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- k 30.3., 30.6.2011, 31.12.2011

#### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- k 30.3., 30.6.2011, 31.12.2011

#### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 5.10.2011 uzavřená s p. V.B. - administrativní práce související s ukončení činností zajišťovaných odborem sociálních věcí a zdravotnictví
- ze dne 30.5.2011 uzavřená s p. L.K. - doručovatel písemností

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.9.2011 uzavřená s p. Mgr.J.S. - odborná spolupráce s odborem sociálních věcí a zdravotnictví
- ze dne 21.2.2011 uzavřená s . E.B. - práce spojené s jazykovou korekturou informačního listu města Černošice

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 31.1.2011, Město Černošice jako strana povinná, ČEZ Distribuce a.s. jako strana oprávněná, zřízeno úplatně.
- Schváleno zastupitelstvem města dne 17.1.2011.
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 21.2.2011, Město Černošice jako strana povinná, ČEZ Distribuce a.s. jako strana oprávněná, zřízeno úplatně.
- Schváleno zastupitelstvem města dne 31.1.2011.

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Smlouva Č. S/0137/RRSC/2010 uzavřená mezi Regionální rada soudržnosti Střední Čechy jako poskytovatel, Město Černošice jako příjemce. Předmětem smlouvy je akce "Výstavba mateřské školy Černošice ulice Pod Ptáčnicí", celková výše dotace 14,721.335,00 Kč.

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 53/53 vydané MV ČR v rámci Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost na projekt "Zlepšení kvality procesního řízení a strategického managementu města Černošice", ukončení realizace projektu nejpozději do 31.8.2013

#### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

- Smlouva kupní ze dne 5.1.2011, Město Černošice jako prodávající, manželé J.L. a B.L. jako kupující, předmětem smlouvy pozemek parc. č. 3905 o výměře 119 m<sup>2</sup> v k.ú. Černošice, prodej schválen zastupitelstvem města 14.9.2009.

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 13.6.2011, Město Černošice jako obdarovaný, VV Servis jako dárce, předmětem smlouvy je bezúplatné převedení stavby, t.j. komunikace délky 35,5 m, úsek vodovodního řadu délky 48,72 m a úsek řadu splaškové kanalizace délky 31,12 m, přijetí daru schváleno zastupitelstvem města 31.3.2011.
- Darovací smlouva ze dne 26.5.2011, Město Černošice jako obdarovaný, I.D a M.N. jako dárce, předmětem smlouvy je bezúplatný převod vlastnictví pozemkové parc. č. 5253/2 o výměře 380 m<sup>2</sup> v k.ú. Černošice, přijetí daru schváleno zastupitelstvem města 31.3.2011.
- Darovací smlouva ze dne 21.12.2011, Město Černošice jako obdarovaný, p. J.K. jako dárce, předmětem smlouvy je pozemek p.p.č. 4309/11 o výměře 99 m<sup>2</sup> a pozemek p.p.č. 4309/12 o výměře 176 m<sup>2</sup> v k.ú. Horní Černošice, přijetí daru schváleno zastupitelstvem města dne 22.9.2011.
- Darovací smlouva ze dne 25.12.2011, Město Černošice jako obdarovaný, pí. M.M jako dárce, předmětem smlouvy je pozemek p.p.č. 6170/5 o výměře 48 m<sup>2</sup> a pozemek p.p.č. 786/7 o výměře 38 m<sup>2</sup>, 786/8 o výměře 6 m<sup>2</sup>, 786/6 o výměře 59 m<sup>2</sup> v k.ú. Černošice, přijetí daru schváleno zastupitelstvem města dne 22.9.2011.
- Smlouva darovací ze dne 14.3.2011, Město Černošice, Středočeský kraj jako dárce, předmětem smlouvy p.p.č. 2445/5 o výměře 131 m<sup>2</sup>, 2507/40 o výměře 112 m<sup>2</sup>, 2624/4 o výměře 250 m<sup>2</sup>, 2626/4 o výměře 401 m<sup>2</sup>, 6175/3 o výměře 15605 m<sup>2</sup>, vše v k.ú. Černošice, přijetí daru schváleno zastupitelstvem města dne 14.9.2009.

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 26.9.2011. Město Černošice jako objednatel, Kořan nábytek s.r.o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je závazek zhotovitele provést dílo " Dodávka a montáž volného a vestavěného interiéru v objektu mateřské školy Pod Ptáčnicí v Černošicích."
- Schváleno zastupitelstvem města 12.9.2011.
- Smlouva o dílo ze dne 20.7.2011. Město Černošice jako objednatel, Aquaconsult, s.r.o jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je provedení opravy vodovodu v Puškinově ulici v Černošicích.
- Schváleno Radou města dne 11.7.2011.

#### **Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva ze dne 26.7.2011. Město Černošice jako pronajímatel, p. R.B. jako nájemce. Předmětem smlouvy je byt č. 2, ( 2 KK s příslušenstvím) č.p. 627 ulice Slunečná Černošice. Schváleno zastupitelstvem města dne 30.5.2011.
- Nájemní smlouva ze dne 9.3. 2011. Město Černošice jako pronajímatel, manželé K.R. a M.R. jako nájemci. Předmětem smlouvy je pozemek p.p.č. 4709/4 o výměře 116 m<sup>2</sup> v k.ú. Černošice, schválena Radou města dne 21.2.2011.
- Nájemní smlouva ze dne 8.3.2011. Město Černošice jako pronajímatel, pí A.K. jako nájemce. Předmětem smlouvy je pozemek p.p.č. 565 o výměře k.ú. Černošice, schválena Radou města dne 21.2.2011.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- Záměr prodat ze dne 5.1.2011. Město Černošice jako prodávající, manželé J.L. a B.L. jako kupující. Zveřejněno dne 24.8.2009, sejmuto 9.9.2009.
- Záměr pronajmout pozemek p.p.č. 4709/4 o výměře 116 m<sup>2</sup> v k.ú. Černošice. Zveřejněno dne 1.2.2011, sejmuto 16.2.2011.
- Záměr pronajmout pozemek p.p.č. 565 o výměře k.ú. Černošice. Zveřejněno dne 1.2.2011, sejmuto 16.2.2011.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Spis veřejné zakázky na akci "Dodávka a montáž volného a vestavěného interiéru v objektu MŠ Pod Ptáčnicí v Černošicích."
- Spis veřejné zakázky na akci "Dodávka a instalace osobního výtahu včetně konstrukce opláštění výtahové šachty na pozemku par. č. 2815/5 v kú Černošice, MŠ Pod Ptáčnicí."
- včetně Smlouvy o dílo ze dne 6.9.2011 (Město Černošice jako objednatel, Pražské výtahy s.r.o. jako zhotovitel).
- Spis veřejné zakázky malého rozsahu na Výrobu a montáž plastových oken a dveří do budovy SDH Mokropsy. Výzva zveřejněna dne 24.11.2011, se lhůtou podání nabídek do 1.12.2011. Podáno 11 nabídek, uzavřena smlouva o dílo s vítězem Grand Pol, s.r.o. Cena zakázky je 155.147 Kč, včetně DPH.
- Spis veřejné zakázky malého rozsahu na Obnovu vodovodního řadu a přípojek v ulici Puškinova v Černošicích. Výzva zveřejněna dne 10.6.2011. Podáno 10 nabídek, uzavřena smlouva o dílo s vítězem Aquaconsult, s.r.o. Cena zakázky je 285.284 Kč, včetně DPH.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 8.12.2011 provedené u příspěvkové organizace Mateřské školy Černošice, Karlická 1170. Předmětem kontroly bylo hospodaření s finančními prostředky za rok 2011.
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 5.12.2011 provedené u příspěvkové organizace Mateřské školy Černošice, Topolská 518. Předmětem kontroly bylo hospodaření s finančními prostředky za rok 2011.
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 13.12.2011 provedené u příspěvkové organizace Základní umělecké školy Černošice, Střední 403. Předmětem kontroly bylo hospodaření s finančními prostředky za rok 2011.
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 16.12.2011 provedené u příspěvkové organizace Základní školy Černošice, Pod školou 447. Předmětem kontroly bylo hospodaření s finančními prostředky za rok 2011.

### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

- č. 4 ze dne 4.1.2011 - č. 36 ze dne 19.12.2011 - dle potřeby, nekontrolováno, použito podpůrně

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Seznam vnitřních předpisů ke dni 31.12.2011 dostupné na intranetu Města Černošice - dle potřeby.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- č. 3 ze dne 20.1.2011 - č. 11 ze dne 1.12.2011, č. 2 ze dne 9.12.2010 - rozpočtové provizorium - nekontrolováno, použito podpůrně

### **Finanční vypořádání**

- Finanční vypořádání za rok 2011 ze dne 15.2.2012

V kontrolovaném období město Černošice, dle prohlášení starosty města, ne hospodařilo s majetkem státu, neručilo svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavilo movitý a nemovitý majetek, neuzavřelo směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, o přijetí půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupilo ani neprodalo cenné papíry, obligace, neuskutečnilo majetkové vklady, neprovozovalo hospodářskou (podnikatelskou).

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření města Černošice

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

▪ **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 2, 4, 15 odst. , neboť:**

Finanční hospodaření územního celku nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem. Dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2011 je zřejmé, že došlo k překročení výdajů města ve schválených ukazatelích na paragrafu 2212, 2219, 3612, 3722, 3723, 3745, 4357, 5512, 6409. Dále došlo k čerpání rozpočtových prostředků bez schváleného (upraveného) rozpočtu na paragrafu 2329, 2412, 3114, 3319, 3742, 3769, 6172.

▪ **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 26 odst. 1 písm. b), neboť:**

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím zaměstnancem organizačního útvaru odpovědným za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiným zaměstnancem pověřeným k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správcem rozpočtu. Dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2011 je zřejmé, že došlo k překročení výdajů města ve schválených ukazatelích na paragrafu 2212, 2219, 3612, 3722, 3723, 3745, 4357, 5512, 6409. Dále došlo k čerpání rozpočtových prostředků bez schváleného (upraveného) rozpočtu na paragrafu 2329, 2412, 3114, 3319, 3742, 3769, 6172. Je tedy zřejmé, že nastavený systém vnitřní finanční kontroly nebyl zcela funkční, neboť docházelo k proplácení rozpočtových výdajů bez zajištění prostředků ve schválených ukazatelích rozpočtu.

▪ **ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

**ČÚS 701 bod 3.2. písm. b), neboť:**

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem.

**ČÚS 701 bod 3.2. písm. b), neboť:**

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

### **ČÚS 703, neboť:**

Územní celek nedodržel základní postupy účtování transferů. Město nesprávně účtovalo o přijaté dotaci na realizaci projektu "Zlepšení kvality procesního řízení a strategického managementu města Černošice" - k 31.12.2011 je na účtu 374 Přijaté zálohy na transfery vykázáno pouze 379.464,97 Kč (tj. zůstatek základního běžného účtu zřízeného pro realizaci tohoto projektu), ve skutečnosti město přijalo do 31.12.2011 zálohové platby na dotaci v celkové výši 2.092.275,- Kč. V souladu s ustanoveními bodu 5.3 a následujících ČÚS č. 703 měla být přijatá záloha vykázána na účtu 374 ve výši 2.092.275,- Kč, realizované výdaje měly být v plné výši účtovány do nákladů (nikoliv pouze ve výši vlastního podílu na financování projektu) a k 31.12.2011 mělo být v souladu s bodem 5.3.4 ČÚS č. 703 účtováno o dohadném účtu aktivním ve výši nákladů hrazených z dotace.

### ▪ **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**

#### **§ 2 písm. e), neboť:**

Nebyla sestavena inventarizační zpráva obsahující náležitosti dle ust. § 2 písm. e) vyhlášky č. 270/2010 Sb.

#### **§ 5 odst. 2 až 5, neboť:**

Plán inventur neobsahoval stanovené údaje. Plán inventur neobsahoval seznamy inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů.

#### **§ 8 odst. 2, neboť:**

Fyzické inventury hmotného i nehmotného majetku (účty 012, 013, 018, 019, 021, 022, 028) nebyly provedeny v souladu s ustanovením a § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., (respektive § 30 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb.), neboť příslušné inventurní soupisy byly sestaveny pouze v podobě "místních inventurních soupisů" - to znamená nikoliv podle jednotlivých majetkových účtů, ale podle umístění jednotlivých složek majetku.

Nebyly vyhotoveny dodatečné inventurní soupisy. Z předložených "Zápisů o provedení fyzické/dokladové inventury", kterými byly uzavřeny činnosti jednotlivých inventarizačních komisí vyplývá, že inventury byly ukončeny k 15.12.2011. V případě provádění inventury k dřívějšímu datu než 31.12.2011, je nutno vyhotovit dodatečné inventurní soupisy prokazující stav hmotného majetku k 31.12.2011, rovněž tak je nutno v případě provádění inventarizace pomocí čtečky čárových kódů na základě údajů zaznamenaných čtečkou a přenesených do programu evidence majetku vyhotovit inventurní soupisy v rozsahu stanoveném v plánu inventur k datu provádění fyzických inventur a k 31.12. 2011 vyhotovit dodatečné inventurní soupisy v souladu s § 8 vyhlášky 270/2010 Sb.

### ▪ **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 30 odst. 1, neboť:**

Nebyly vyhotoveny inventurní soupisy k dokladové inventuře účtů 042, 231, 236, 245, 311, 314, 315, 321, 331, 336, 342, 343, 345, 346, 374, 378, 389, které by obsahovaly náležitosti dle § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb.

#### **§ 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Město neporovnávalo stav majetku vedeného na účtu 031 - Pozemky s příslušnými výpisy z listů vlastnictví vyhotoveným k 31.12.2011.

#### **§ 30 odst. 2 písm. e), neboť:**

Inventurní soupis majetku vedeného na účtu 031 - Pozemky, neobsahoval okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury a podpisy všech členů inventarizační komise.



## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 16 odst. 4, neboť:**

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, neboť město neprovedlo rozpočtové opatření v případě přijetí transferů ze státního rozpočtu a z rozpočtu regionální rady.

**NENAPRAVENO**

*K 31.12.2011 není upraven rozpočet na položce 4213 .*

#### **§ 17 odst. 2, 3 a 5, neboť:**

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti. za rok 2010, jeho přílohy netvořily veškeré finanční a účetní výkazy sestavené k 31.12.2010.

**NENAPRAVENO** (LZE NAPRAVIT AŽ V R. 2012)

#### **§ 17 odst. 7, neboť:**

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem, ale s konstatováním "bez zjištěných nedostatků" (namísto správně "bez výhrad", nebo "s výhradami").

**NAPRAVENO**

*Město přijala systémové nápravné opatření tak, že usnesením zastupitelstva ze dne 3.11.2011 schválilo závěrečný účet za rok 2010 s vyjádřením " bez výhrad" společně se zprávou o přezkoumání hospodaření města.*

#### **§ 2, 4, 15 odst. 1, neboť:**

Finanční hospodaření územního celku nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem. Dle výkazu FIN 2-12 M k 31.8.2011 došlo k překročení některých závazných ukazatelů, např. § 2219, § 3231, § 3613, § 3636.

**NENAPRAVENO**

*k 31.12.2011 překročeny závazné ukazatele rozpočtu, např. § 2212, § 2219, § 3612 (celkové saldo rozpočtu dodrženo)*

#### **§ 4 odst. 4, 5, neboť:**

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový, ve skutečnosti byl rozpočet schodkový, neboť pro krytí předpokládaných výdajů roku 2011 bylo použito čerpání finančních prostředků z dříve uzavřených úvěrových smluv.

**NAPRAVENO**

*Město přijalo systémové nápravné opatření tak, že usnesením zastupitelstva ze dne 3.11.2011 schválilo rozpočet na rok 2011 jako schodkový.*

- **Vyhláška 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**

#### **§ 32, neboť:**

Územní celek chybně účtoval o krátkodobých závazcích. Město neúčtovalo o předpisech mzdových nákladů, odvodů zákonného sociálního pojištění a odvodů zdravotního

pojištění do období, se kterými časově souvisí, respektive nebylo o těchto závazcích účtováno v průběhu účetního období vůbec.

#### **NAPRAVENO**

*Ve výkazu Rozvaha k 30.9.2011 i 31.12.2011 závazky z mezd vykázány.*

#### **§ 5 odst. 4, neboť:**

§ 5 odst. 4 Dle výkazu zisku a ztráty za období 8/2011 město účtovalo o nákladech hospodářské činnosti (na účtu 512, 501, 518, 524) a výnosech hospodářské činnosti (na účtech 605, 606), i když ve skutečnosti nebyla hospodářská činnost vykonávána.

#### **NAPRAVENO**

*Ve Výkazu zisku a ztráty k 31.12.2011 se nedostatek neopakuje.*

#### ▪ **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 3 odst. 1, neboť:**

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. Nebylo účtováno o prodeji nemovitého majetku (správně dle ČÚS 701 bod 5.2. a 5.4. mělo být účtováno ke dni podání návrhu na vklad práva vlastnického příslušnému katastrálnímu úřadu).

#### **NENAPRAVENO**

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření města Černošice za rok 2011 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

### **Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):**

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím zaměstnancem organizačního útvaru odpovědným za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiným zaměstnancem pověřeným k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správcem rozpočtu.
- Nebyla sestavena inventarizační zpráva obsahující náležitosti dle ust. § 2 písm. e) vyhlášky č. 270/2010 Sb.  
Město neporovnávalo stav majetku vedeného na účtu 031 - Pozemky s příslušnými výpisy z listů vlastnictví vyhotoveným k 31.12.2011.
- Inventurní soupis majetku vedeného na účtu 031 - Pozemky, neobsahoval okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury a podpisy všech členů inventarizační komise.
- Plán inventur neobsahoval seznamy inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů.
- Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem.
- Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.
- Územní celek nedodržel základní postupy účtování transferů.

**Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**  
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

**C2) neprůkaznosti vedení účetnictví**

- Nebyly vyhotoveny inventurní soupisy k dokladové inventuře účtů 042, 231, 236, 245, 311, 314, 315, 321, 331, 336, 342, 343, 345, 346, 374, 378, 389, které by obsahovaly náležitosti dle § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb.
- Nebyly vyhotoveny dodatečné inventurní soupisy

**C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Finanční hospodaření územního celku nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

**Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**  
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

**C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání**

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**  
Neuvádí se.

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,33 %

**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.


Celkový objem dlouhodobých závazků činí 41.660.557,06 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Černošice 20.2.2012

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD <sup>(29)</sup>  
STŘEDOČESKÉHO KRAJE  
Odbor finanční kontroly  
150 21 Praha 5, Zborovská 11

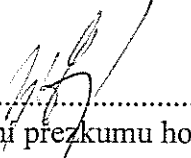
Helena Lišková

  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

PhDr. Ladislav Tomášek

  
.....

Ing. Zdenka Zavřelová

  
.....  
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21. Praha 5.
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Černošice o počtu 13 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Mgr. Filip Kořínek, starosta města obce.

Mgr. Filip Kořínek  
starosta města obce Černošice

MĚSTO ČERNOŠICE  
Riegrova 1209  
252 28 Černošice

  
.....

dne 20.2.2012

**Poznámka:**

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ust. § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50.000,00 Kč v jednom případě.

**Rozdělovník :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Helena Lišková
2	1 x	Město Černošice	Mgr. Filip Kořínek