


Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_088055/2012/KUSK
Čj.: 180536/2012/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města

ČERNOŠICE

IČ: 00241121

za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.3.2013 - 26.3.2013
- 17.1.2013
- 5.9.2012 - 7.9.2012

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:

PhDr. Ladislav Tomášek

Helena Lišková

Jiří Černovský (6.9., 17.1.2012,
26.3.2013),

Ing. Zdenka Zavřelová (7.9.2012,
26.3.2012)

Zástupci města:

Mgr. Filip Kořínek - starosta

Ing. Daniela Göttelová - místostarostka

Ing. Jana Ullrichová - vedoucí finančního

Milena Franková - hlavní účetní odboru

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. 2012.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- schválen zastupitelstvem města na roky 2011 - 2014

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena zastupitelstvem města dne 1.12.2011

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 6.1.2012, sejmut dne 27.1.2012, rovněž elektronicky

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem města dne 26.1.2012, závazné ukazatele paragrafy

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- projednány a schváleny zastupitelstvem města dne 26.1.2012, sděleny dopisy dne 9.3.2012 - Mateřská škola Vápenice, Mateřská škola Topolská, Mateřská škola Karlická, Základní škola Černošice a Základní umělecká škola Černošice

Rozpočtová opatření

- č. 15, 19, 21 - schváleno Zastupitelstvem města dne 31.5.2012
- č. 16, 17, 25, 31, 33, 35 - schváleno Zastupitelstvem města dne 12.7.2012
- č. 45, 51 - schváleno Zastupitelstvem města dne 13.9.2012
- č. 55 a 58 - schváleno Zastupitelstvem města dne 11.10.2012
- č. 65, 68, 74 - schváleno Zastupitelstvem města dne 22.11.2012
- č. 82, 84, 88 – schváleno zastupitelstvem města 20.12.2012
- ostatní rozpočtová opatření v číselné řadě č. 1 – 92 schvalována průběžně radou města – použito dle potřeby

Závěrečný účet

- za rok 2011, schválen zastupitelstvem města dne 19.4.2012 společně se zprávou o přezkoumání hospodaření s vyjádřením " s výhradou", návrh zveřejněn dne 4.4.2012, sejmut dne 20.4.2012

Účtový rozvrh

- předložen na rok 2012

Hlavní kniha

- k 31.7.2012 - vedena elektronicky - dle potřeby
- k 31.12.2012 ze dne 17.1.2013 - elektronicky, dle potřeby

Účetní deník

- 31.7.2012, 31.12.2012 - veden elektronicky - dle potřeby

Pokladní kniha (deník)

- za období duben, květen, červen, červenec - namátkově dle popsaných pokladních dokladů
- skonta pokladních hotovostí provedena ke dni 6.9.2012 v 11.10 hod. jsou shodná s vykázanými zůstatky v pokladních knihách a činila:
- příjmová pokladna - 56.134,00 Kč
- výdajová pokladna - 24.688,00 Kč

Pokladní doklad

- za měsíc duben, květen a červenec:
- - výdajové pokladní doklady č. 12050272 ze dne 17.5.2012 - č. 1205030417 ze dne 30.7.2012
- - příjmové pokladní doklady č. 12005071936 ze dne 2.4.2012 - č. 1205072896 ze dne 31.5.2012

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 0388063349/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 72 ze dne 2.7.2012 - č. 83 ze dne 31.7.2012, č. 138 ze dne 4.12.2012 - č. 149 ze dne 31.12.2012

- k příjmovému účtu č. 19 - 0388063349/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 154 ze dne 2.7.2012 - č. 177 ze dne 31.7.2012
- k výdajovému účtu č. 27 - 0388063349/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 70 ze dne 21.3.2012 - č. 80 ze dne 31.3.2012 , č. 332 ze dne 19.12.2012 - č. 340 ze dne 31.12.2012
- k příjmovému účtu - odpady - č. 30015 - 0388063349/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 109 ze dne 3.7.2012 - č. 121 ze dne 26.7.2012
- k příjmovému účtu - voda - č. 40010 - 0388063349/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 150 ze dne 1.7.2012 - č. 191 ze dne 23.8.2012
- k účtu sociálního fondu - č. 107 - 0388063349/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 137 ze dne 3.7.2012 - č. 40 ze dne 20.7.2012
- k účtu výplat dávek hmotné nouze - č. 20028 - 0388063349/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 6 ze dne 25.3.2012

Účetní doklad

- č. 900181, 113961,900250, 900251, 900252, 900253, č. 100282 - č. 100313
- k základnímu běžnému účtu č. 27-388063349/0800: č. 123446 - 123483
- k došlým fakturám, č. 511942 - 511944, 511952, 511955, 511981, 511991, 511993 - 512004, 51252

Faktura

- faktury došlé, předčíslí 120101: 91, 93, 105-107, 109, 117 - 121
- předčíslí 120104: 1, 2
- předčíslí 120108: 37 - 41
- předčíslí 120109: 3 - 6
- předčíslí 120110: 61 - 65, 67 - 71, 73 - 76, 78, 355, 369, 370 -372
- předčíslí 120111: 135, 143, 145, 146, 155, 622, 671, 673, 674, 679, 690 - 696
- předčíslí 120112: 55, 59, 60, 61, 64
- předčíslí 120114: 19, 21
- předčíslí 120120: 33, 36, 39 - 41

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky v 16 KDF podle jednotlivých odborů MěÚ

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky v 8 KOF podle jednotlivých odborů MěÚ, které vystavují faktury

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1., 31.3., 30.4., 30.6., 31.7., 30.9. a 31.12.2012 ze dne 17.1.2013

Rozvaha

- k 31.3., 30.6.2012

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6., 31.12.2012

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6., 31.12.2012

Evidence pohledávek

- vedena v PC - Gordic

Evidence majetku

- vedena v PC - Gordic

Evidence závazků

- vedena v PC - Gordic

Evidence poplatků

- vedena v PC - Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace 2012 schválený radou města dne 17.9.2012
- Inventarizační zpráva ze dne 15.2.2013

- Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2012
- Výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2012

Účetnictví ostatní

- finanční vypořádání ze dne 5.2.2013

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodat pozemky p.č. 97/2 o výměře 15 m² v k.ú. Černošice a p.č. 98/2 o výměře 269 m² v k.ú. Černošice - zveřejněn dne 29.8.2011, sejmuto 19.9.2011,
- záměr směniti pozemek p.č. 2686/15 o výměře 73 m² v k.ú. Černošice - zveřejněn 21.11.2011, sejmuto dne 9.12.2011,
- záměr pronajmouti pozemek p.č. 4052/2 o výměře 81 m² v k.ú. Černošice - zveřejněn dne 31.1.2012, sejmuto dne 16.2.2012,
- záměr směniti pozemek p.č. 2254/1 o výměře 170 m² v k.ú. Černošice - zveřejněn dne 22.8.2012, sejmuto dne 7.9.2012

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 29.2.2012, město Černošice jako pronajímatel, p. M.V. jako nájemce. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 4052/2 o výměře 81 m² v k.ú. Černošice, a to na dobu určitou od 1.3.2012 do 31.12.2012, za cenu 1.620,- Kč, uzavření smlouvy schváleno radou města dne 27.2.2012.

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

- Kupní smlouva ze dne 3.2.2012. Město Černošice jako prodávající, p. K.Z. jako kupující, předmětem smlouvy jsou pozemky p.č. 97/2 o výměře 15 m² v k.ú. Černošice a p.č. 98/2 o výměře 269 m² v k.ú. Černošice. Prodejní cena činí 730. 950,- Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 3.11.2011.
- Kupní smlouva ze dne 9.5.2012. Město Černošice jako kupující, p. K.K. jako prodávající, předmětem smlouvy je ideální čtvrtina pozemku p.č. 396/7 o výměře 786 m² v k.ú. Černošice a ideální čtvrtina pozemku p.č. 396/8 o výměře 588 m² v k.ú. Černošice. Prodejní cena činí 51.525,- Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 7.3.2012.
- Směnná smlouva ze dne 14.5.2012, účastníky jsou město Černošice a manželé M.F.C a I.C. Touto smlouvou město Černošice nabývá pozemek p.č. 2686/31 o výměře 73 m² v k.ú. Černošice, výměnou za pozemek p.č. 2686/15 o výměře 73 m² v k.ú. Černošice. Směna schválena zastupitelstvem města dne 7.3.2012.
- Kupní smlouva ze dne 26.11.2012, Město Černošice jako kupující, p. K.T. jako prodávající, předmětem smlouvy je ideální 1/5 nemovitostí - ideální polovina pozemku p.č. 6170/9 o celkové výměře 74 m² a ideální polovina pozemku p.č. 2250/2 o celkové výměře 800 m², vše k.ú. Černošice. Kupní cena činí 40.000,- Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 22.11.2012.
- Směnná smlouva ze dne 26.9.2012, účastníky jsou město Černošice a pí H.K. Touto smlouvou město Černošice nabývá 1/2 pozemku p.č. 6170/9 o výměře 74 m² a pozemku p.č. 2250/2 o výměře 800 m² v k.ú. Černošice, výměnou za pozemek p.č. 2254/1 o výměře 170 m² v k.ú. Černošice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 13.9.2012.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 14.3.2012. Město Černošice jako obdarovaný, p. J.K. jako dárci. Předmětem smlouvy jsou pozemky p.č. 4050/4 o výměře 512 m² v k.ú. Černošice a p.č. 4050/8 o výměře 88 m² v k.ú. Černošice. Přijetí daru schváleno zastupitelstvem města dne 26.1.2012.
- Darovací smlouva ze dne 20.9.2012. Město Černošice jako obdarovaný, pí R.K. a p. V.L. jako dárci. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 2917/226 o výměře 41 m² v k.ú. Černošice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 13.9.2012.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 15.2.2012. Město Černošice jako strana povinná, ČEZ Distribuce, a.s. jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy je zřízení elektrizační soustavy na pozemku p.č. 1288 v k.ú. Černošice. Zřízeno za úplatu. Schváleno Radou města dne 13.2.2012.
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 7.3.2012. Město Černošice jako strana povinná, ČEZ Distribuce, a.s. jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy je zřízení elektrizační soustavy na pozemku p.č. 1984 v k.ú. Černošice. Zřízeno za úplatu. Schváleno Radou města dne 27.2.2012.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená s firmou CITYPLAN spol. s r. o. dne 31.1.2012 na zhotovení díla Projektová dokumentace "Rekonstrukce místních komunikací v Černošicích - I. etapa, cena díla Kč 348.000,00 včetně DPH

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 218-018-12 uzavřená dne 13.7.2012 s Českou spořitelnou a.s., přijetí úvěru schváleno zastupitelstvem města dne 12.7.2012
- Smlouva o zastavení pohledávky z bankovního účtu č. ZÚ/218-018-12 ze dne 13.7.2012 - jištění krytí úvěru zřízením nového běžného účtu č. 40037-388063349/0800

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. MF-52537/2012-122 ze dne 23.7.2012 - z prostředků Ministerstva financí ve výši Kč 10.000.000,00 - mimořádná dotace účelová na akci "Rekonstrukce ulic Domažlická, Rumunská, Střední, Husova, Pod Horkou a Riegrova v Černošicích". Dotace podléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za r. 2012, realizace akce do 31.12.2012. Spoluúcast příjemce stanovena na Kč 2.300.000,00 Kč, uhrazena musí být nejpozději do 30.6.2013, pol. 4160, ÚZ 97 188.
- Oznámení Středočeského kraje ze dne 30.3.2012 o přidělení dotace ze Středočeského Fondu životního prostředí a zemědělství ve výši Kč 334.400,00 - na akci "Revitalizace stromů na hřbitově".
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu životního prostředí a zemědělství v rámci Tématického zadání Zkvalitnění životního prostředí, ev.č. poskytovatele 2378/OŽP/2012, ev.č. smlouvy 396/2012, ze dne 11.9.2012. Středočeský kraj jako poskytovatel, město Černošice příjemce. Předmětem smlouvy je finanční částka v maximální výši 334.000,- Kč na revitalizaci stávajících dřevin a kácení nevhodných dřevin na dvou hřbitovech v Černošicích. Uzavření smlouvy schváleno Radou města dne 4.6.2012, ukončení financování v r. 2013 - použito podpůrně.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 29.6.2012 uzavřená s p. Z.M. - údržba hřbitova - 10 hod. týdně

Dohody o provedení práce

- ze dne 28.8.2012 uzavřená s p. H.Š. - administrativní práce pro správní odbor - 75 hodin
- ze dne 22.8.2012 uzavřená s p. M.N. - administrativní práce pro odbor vnitřních věcí - 100 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Spis zakázky malého rozsahu na výběr uchazeče na zhotovení Projektové dokumentace na akci "Rekonstrukce místních komunikací v Černošicích - I.etapa", cena nabídková souhlasí s cenou sjednanou v příslušné smlouvě o dílo uzavřené s firmou CITYPLAN spol. s r. o.

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 28.8.2012 u Základní umělecké školy Černošice.

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 31.8.2012 u Mateřské školy Vápenice.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní předpis č. 1 - Organizační řád, s účinností od 1.7.2012
- Vnitřní předpis č. 2 - Pracovní řád, s účinností od 15.3.2012
- Vnitřní předpis č. 4 - Příručka kvalita, s účinností od 1.8.2012
- Vnitřní předpis č. 5 - Zadávání veřejných zakázek
- Vnitřní předpis č. 7 - Finanční řád, s účinností od 1.9.2012 - obsahuje i pokyny k provádění inventarizace
- Vnitřní předpis č. 10 - Příprava a uzavírání nájemních smluv na byty v DPS, smluv na užívání pečovatelské služby a dalších sociálních služeb, s účinností od 10.3.2012
- Vnitřní předpis č. 13 - Základní organizační směrnice pro zajištění bezpečnosti a ochrany zdraví při práci, s účinností od 1.2.2012
- Vnitřní předpis č. 14 - Základní organizační směrnice pro zajištění bezpečnosti a ochrany zdraví při práci - TS, s účinností od 1.2.2012
- Vnitřní předpis č. 17 - Organizační směrnice požární ochrany, s účinností od 1.2.2012
- Vnitřní předpis č. 18 - Pravidla pro poskytování informací dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, s účinností od 11.6.2012
- Vnitřní předpis č. 19 - Úprava podmínek alternativního trestu - obecně prospěšné práce, s účinností od 1.3.2012
- Statut a jednací řád komisi Rady města Černošice, schválený Radou města dne 18.6.2012

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zaslána krajskému úřadu dne 2.5.2012

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zaslána krajskému úřadu dne 27.6.2012

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 12 ze dne 26.1.2012 - č. 20 ze dne 20.12.2012 - nekontrolováno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- č. 37 ze dne 2.1.2012 - č. 70 ze dne 20.12.2012 - nekontrolováno, použito podpůrně

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

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Černošice:

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

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

ČÚS 703, neboť:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. K projektu "Rekonstrukce ulice Komenského" spolufinancovanému z ROP Střední Čechy nebylo k 31.12.2012 účtováno o nároku na přiznaný transfer na dohadném účtu aktivním 384 - Výnosy příštích období.

- **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 § 69, neboť:**

Město nepoužilo metodu časového rozlišení k 31.12.2012 týkající se skutečných nákladů roku 2012 ve výši Kč 589.106,96 - účet 383 - Výdaje příštích období (zůstatek účtu 314 - záloha na spotřebovanou elektrickou energii a plyn). Vzhledem k tomu, že město jakožto účetní jednotka nemá vyhotoven vnitřní předpis týkající se časového rozlišení, respektive stanovení hladiny významnosti jednotlivých nákladů a výnosů, je povinno časově rozlišovat veškeré náklady i výnosy.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Inventarizační rozdíl na účtu 902 vzniklý ve skutečnosti k 31.12.2012 nebyl zjištěn při inventarizaci ke stejnému datu, ale až po ukončení inventur, t.j. v r. 2013 - jedná se o přebytek ve výši Kč 213.943,60.

§ 30 odst. 11, neboť:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizaci ověřuje stav majetku a závazků - týká se rozdílů zjištěných inventurou u účtů 021, 031, 902, 311, 315, 373, 374. Podotýkáme, že nutnost včasného vyúčtování inventarizačních rozdílů, tj. do účetního období, se kterým souvisejí, je povinností účetní jednotky dle zákona o účetnictví a nelze o této povinnosti rozhodovat jiným orgánem (např. radou města).

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. 2, neboť:

Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením. Město provedlo dle výkazu FIN 2-12 M k 31.7.2012 změny rozpočtu v závazných ukazatelích (přijetí úvěru a transferu na rekonstrukci komunikací a navazující neinvestiční výdaje), příslušná navržená rozpočtová opatření č. 39 - přijetí transferu ve výši Kč 10.000.000,00, č. 41 ve výši Kč 35.000.000,00 však nebyla ke dni dílčího přezkoumání schválena zastupitelstvem města (předpoklad projednání a schválení 13.9.2012).

Podotýkáme, že v případě přijetí transferu z jiného rozpočtu (§ 16 odst. 4) musí být rozpočtové opatření provedeno (a tudíž i schváleno příslušným orgánem města) neprodleně.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, v období kontrolovaném při 2.dílčím a konečném přezkoumání se nedostatek neopakuje.

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový, rovněž nebylo usnesením zastupitelstva města rozhodnuto o způsobu krytí vzniklého rozpočtového schodku.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo města dne 13.9.2012 doplnilo usnesení ke schválení rozpočtu na rok 2012 a schválilo tímto rozpočet na rok 2012 jako schodkový včetně způsobu krytí schodku.

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

§ 11 odst. 2, neboť:

Město nevyhotovovalo účetní doklady pro účetní případy týkající se pohybů na bankovních účtech, jsou vyhotovovány pouze "Průvodky faktury - Likvidační záznam", které nemají náležitosti účetních dokladů.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, v období kontrolovaném při 2. dílčím a konečném přezkoumání se nedostatek neopakuje.

§ 4 odst. 8, neboť:

Město neúčtovalo o svých závazcích vzniklých zejména na základě dodavatelských faktur v okamžiku vzniku závazku, ale až zpětně při provedené úhradě.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, v období kontrolovaném při 2. Dílčím a konečném přezkoumání se nedostatek neopakuje.

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 3, neboť:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Ve výkazu FIN 2-12 M k 31.7.2012 jsou vykázány nesprávné minusové zůstatky na § 6409 položce 2329 (- 4.872.509,- Kč), na § 6409 položce 5182 (- 4.318.026,- Kč) a na § 3613 položce 5151 (- 8.117,- Kč).

NAPRAVENO

Ve výkazu FIN 2-12M sestaveném k 31.12.2012 již minusové zůstatky nejsou vykázány.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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:

Město neprovedlo rozpočtové opatření v případě přijetí transferů ze státního rozpočtu a z rozpočtu regionální rady.

NAPRAVENO

Dle výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31.12.2012 je vykázán rozdíl mezi rozpočtem po změnách a skutečností pouze na položce 4223, tento rozdíl odpovídá nárokované částce v žádosti o platbu.

§ 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.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření tak, že závěrečný účet města za rok 2011 obsahoval požadované náležitosti.

§ 2 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.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření tak, že k datu dílčího přezkoumání se dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu sestaveného k 31.7.2012 již nedostatek neopakuje.

§ 2 odst. 1, 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.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, k datu dílčího přezkoumání se dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu sestaveného k 31.7.2012 nedostatek již neopakuje.

▪ 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.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření tak, že k datu dílčího přezkoumání se dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu sestaveného k 31.7.2012 nedostatek již neopakuje.

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

ČÚS 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

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

NAPRAVENO

Opravným účetním dokladem č. 900252.

ČÚS 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

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

NAPRAVENO

Opravným účetním dokladem č. 900253 byl majetek zatížený zástavním právem účetně oddělen použitím ORJ.

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.

NAPRAVENO

Opravným účetním dokladem č. 900181.

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

§ 2 písm. e), neboť:

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

NAPRAVENO

Město přijalo systémové nápravné opatření tak, že byla sestavena inventarizační zpráva za rok 2012.

§ 5 odst. 2 až 5, neboť:

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

NAPRAVENO

Pro inventarizaci roku 2012 byl sestaven plán inventur s náležitostmi dle vyhlášky č. 270/2010 Sb.

§ 8 odst. 2, neboť:

Inventurní soupis, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje. 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 byl 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.

NAPRAVENO

Při inventuře k 31.12.2012 byly k uvedeným účtům vyhotoveny inventurní soupisy obsahující náležitosti dle vyhlášky č. 270/2010 Sb.

▪ **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).

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, v období kontrolovaném při 2.dílčím a konečném přezkoumání se nedostatek neopakuje.

§ 30 odst. 1, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech - 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.

NAPRAVENO

Při inventarizaci majetku a závazků města k 31.12.2012 byly vyhotoveny inventurní soupisy obsahující náležitosti dle vyhlášky č. 270/2010 Sb.

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny - město neporovnálo stav majetku vedeného na účtu 031 - Pozemky s příslušnými výpisy z listů vlastnictví vyhotoveným k 31.12.2011.

NAPRAVENO

K inventurnímu soupisu účtu 031 Pozemky k 31.12.2012 byly doloženy výpisy z listů vlastnictví k 31.12.2012.

§ 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.

NAPRAVENO

Inventurní soupis k 31.12.2012 obsahující náležitosti dle zákona č. 563/1991 Sb. byl vyhotoven.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Černošice za rok 2012 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.)

- V průběhu inventarizace nebyl zjištěn inventarizační rozdíl na účtu 902 - přebytek ve výši Kč 213.943,60.
- Město nepoužilo metodu časového rozlišení k 31.12.2012 týkající se skutečných nákladů roku 2012 ve výši Kč 589.106,96 - účet 383 - Výdaje příštích období.
- Územní celek nedodržel postupy účtování transferů - k 31.12.2012 nebylo účtováno o nároku na přiznaný transfer na dohadném účtu aktivním 384 - Výnosy příštích období.
- Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků, tj. do roku 2012.

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	6,81 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	34,67 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,25 %

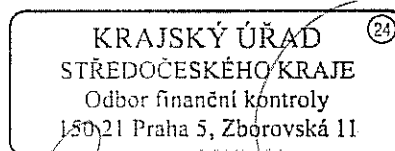
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 62.203.803,34 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Černošice 26.3.2013

Podpisy kontrolorů:



PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Helena Lišková

.....
kontrolorka

Ing. Zdenka Zavřelová

.....
vedoucí oddělení přezkoumání 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 14 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ing. Daniela Göttelová, místostarostka města.

Ing. Daniela Göttelová
místostarostka města Černošice



.....
dne 26.3.2013

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 :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	Město Černošice	Ing. Daniela Göttelová