

SpZn: SZ_089610/2013/KUSK
Čj.: 000051/2014/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města

ČERNOŠICE

**IČ: 00241121
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9.9.2013 - 10.9.2013
- 27.2.2014 - 28.2.2014

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(9.9.,10.9.2013,27.2.2014)
Ing. Zdenka Zavřelová(9.9.2013)

Zástupci města:

Mgr. Filip Kořínek - starosta
Ing. Jana Ullrichová - vedoucí fin.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. 2013.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na r. 2013 - 2015 - schválen zastupitelstvem města dne 7.3.2012

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 4.12.- 21.12.2012

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem města dne 20.12.2012 jako schodkový, krytí schodku zůstatky na bankovních účtech města, závazné ukazatele druhové třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- rozhodnutím zastupitelstva města ze dne 20.12.2012, jednotlivým organizacím sděleny dopisy ze dne 7.2.2013 - Mateřská škola Karlická 1170, Mateřská škola Topolská 518, Mateřská škola Pod Ptáčnicí, Základní škola Pod Školou, ZUŠ Černošice

Rozpočtová opatření

- Ke dni 31.12.2013 bylo provedeno 153 rozpočtových opatření schvalovaných zastupitelstvem, radou, starostou města a příslušnými úředníky dle Pravidel pro schvalování rozpočtových opatření schválených zastupitelstvem města.
- Kontrolována byla rozpočtová opatření:
- č. 20 - schváleno radou města dne 8.4.2013
- č. 25 - schváleno radou města dne 22.4.2013
- č. 35 - schváleno vedoucí finančního odboru dne 20.5.2013
- č. 36 - schváleno vedoucí finančního odboru dne 23.5.2013
- č. 42 - schváleno starostou města dne 6.6.2013
- č. 43 - schváleno starostou města dne 11.6.2013
- č. 47 - schváleno starostou města dne 14.6.2013
- č. 55 - schváleno zastupitelstvem města dne 10.7.2013
- č. 116 - schváleno zastupitelstvem města dne 28.11.2013
- č. 147 - schváleno radou města 16.12.2013
- č. 152 - schváleno vedoucí finančního odboru dne 20.12.2013

Závěrečný účet

- za r. 2012, projednán a schválen spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření zastupitelstvem města dne 30.5.2013 s vyjádřením "s výhradou", návrh zveřejněn v termínu 14.5. - 31.5.2013, nápravná opatření přijata

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 1/2013, 4/2013, 6/2013, 7/2013, 9/2013, 12/2013

Výkaz zisku a ztráty

- za období 6/2013, 12/2013

Rozvaha

- za období 6/2013, 12/2013

Příloha rozvahy

- za období 6/2013, 12/2013

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2013

Kniha došlých faktur

- knihy došlých faktur jsou vedeny podle jednotlivých odborů v počtu 16 (např za finanční odbor č. 1301090001 ze dne 9.1.2013 - č. 1301090019 ze dne 6.9.2013, č. 1301090022 ze dne 8.10.2013 - č. 1301090029 ze dne 16.12.2013)

Kniha odeslaných faktur

- knihy vystavených faktur jsou vedeny podle jednotlivých odborů v počtu 6 (např. č. 1304080009 ze dne 22.1.2013 - č. 1304080048 ze dne 7.3.2013, č. 1304080185 ze dne 19.12.2013 - č. 1304080204 ze dne 31.12.2013)

Bankovní výpis

- k účtu Projektu TC 06 - č. 30189 - 0388063349/0800 vedenému u ČS a.s. č. 7 ze dne 31.7.2013, č. 23 ze dne 30.11.2013
- k úvěrovému účtu č. 0061893439/0800 vedenému u ČS a.s. - úvěr na rekonstrukci komunikace č. 13 ze dne 20.7.2013 - č. 14 ze dne 31.7.2013
- k úvěrovému účtu č. 0062575459/0800 vedenému u ČS a.s. - úvěr č. 7 ze dne 31.7.2013
- k běžnému účtu č. 40037-388063349/0800 - založen 2.7.2012 - pro zajištění úvěru ve výši Kč 30.000.000,00 č. 2 ze dne 31.7.2013
- k příjmovému účtu č. 19 - 0388063349/0800 vedenému u ČS a.s. č. 151 ze dne 1.7.2013 - č. 173 ze dne 31.7.2013, č. 272 ze dne 2.12.2013 - č. 297 ze dne 31.12.2013
- k výdajovému účtu č. 27 - 0388063349/0800 vedenému u ČS a.s. č. 177 ze dne 18.7.2013 - č. 184 ze dne 29.7.2013, 259 ze dne 2.12.2013 - č. 275 ze dne 31.12.2013
- k příjmovému účtu - odpady - č. 30015 - 0388063349/0800 vedenému u ČS a.s. č. 152 ze dne 1.7.2013 - č. 168 ze dne 31.7.2013, č. 258 ze dne 21.2.2013 - č. 273 ze dne 31.12.2013
- k příjmovému účtu - voda - č. 40010 - 0388063349/0800 vedenému u ČS a.s. č. 150 ze dne 1.7.2013 - č. 177 ze dne 31.7.2013, 278 ze dne 30.11.2013 - č. 307 ze dne 31.12.2013
- k účtu sociálního fondu - č. 107 - 0388063349/0800 vedenému u ČS a.s. č. 41 ze dne 24.7.2013, č. 60 ze dne 11.12.2013 - č. 64 ze dne 30.12.2013
- k účtu č. 20028 - 0388063349/0800 vedenému u ČS a.s. č. 16 ze dne 31.7.2013, č. 21 ze dne 2.12.2013 - č. 24 ze dne 30.12.2013

Účetní doklad

- č. 120161, 510218 - č. 5100112, č. 200001 - č. 200026, č. 201304669 - č. 20130305530, č. 110286 - č. 110351

Pokladní kniha (deník)

- skonta pokladních hotovostí ke dni 9.9.2013 v 8.10 hod.:
- výdajová pokladna - Kč 18.246,00
- příjmová pokladna - Kč 186.420,00
- pokladna sociálního fondu Kč 28.766,00
- Zjištěné zůstatky finanční hotovosti jsou shodné se stavem v příslušných pokladních knihách.

Pokladní doklad

- k pokladně města za měsíc květen - příjmová pokladna č. 1205072462 ze dne 2.5.2013 - č. 1205072867 ze dne 29.5.2013
- výdajová pokladna č. 1305030272 ze dne 6.5.2013 - č. 1305030328 ze dne 27.5.2013

Evidence poplatků

- vedena v PC Gordic

Evidence pohledávek

- vedena v PC Gordic

Evidence závazků

- vedena v PC Gordic

Evidence majetku

- vedena v PC Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur 2013 ze dne 9.9.2013

- proškolení inventarizačních komisí ze dne 30.10.2013
- inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2013
- výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2013
- inventarizační zpráva ze dne 25.2.2014

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6., 31.12.2013

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6., 31.12.2013

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 8.3.2013. Město Černošice jako objednatel, Ekologické a inženýrské stavby, s.r.o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je zhotovení projektové dokumentace k akci "Rekonstrukce některých místních komunikací v Černošicích". Cena díla s DPH činí 240.185,- Kč. Uzavření smlouvy schváleno radou města dne 4.3.2013.
- Smlouva o dílo ze dne 16.4.2013. Město Černošice jako objednatel, Chládek a Tintěra, a.s. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je realizace "Zateplení objektu ZŠ Komenského v Černošicích". Cena díla s DPH činí 2,661.432,- Kč. Uzavření smlouvy schváleno radou města dne 25.3.2013.
- Smlouva o dílo ze dne 20.6.2013. Město Černošice jako objednatel, J.M. Elektro Všenory jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je provedení díla " Veřejné osvětlení Černošice - ulice Čapkova". Cena díla s DPH činí 228.991,- Kč. Uzavření smlouvy schváleno radou města dne 3.6.2013.

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

- Kupní smlouva ze dne 16.5.2013, Město Černošice jako prodávající, pí E.K. a p. D.L. jako kupující. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 566/4 o výměře 20 m² v k.ú. Černošice. Kupní cena činí 60.000,- Kč, Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 18.4.2013.
- Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 18.1.2013, Město Černošice jako nabyvatel, Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových jako převodce. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 1352/4 v k.ú. Černošice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 22.11.2012.
- Směnná smlouva ze dne 29.3.2013, Město Černošice směňuje své pozemky p.č. 2751/6 o výměře 18 m² a 2750 o výměře 18 m² v k.ú. Černošice za nově nabytou 1/2 pozemku p.č. 308/4 o výměře 816 m² v k.ú. Černošice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 31.1.2013.
- Kupní smlouva ze dne 18.12.2013. Město Černošice jako kupující, pí B.M. jako prodávající. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 4728/19 o výměře 170 m² v k.ú. Černošice. Kupní cena činí 85.000,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 28.11.2013.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 16.3.2013. Město Černošice jako obdarovaný, p. M.M. jako dárc. Předmětem smlouvy je finanční částka ve výši 20é.000,- Kč jako příspěvek na financování dětského hřiště u Základní školy Černošice, v ulici Pod školou. Schváleno radou města dne 4.3.2013.
- Darovací smlouva ze dne 4.4.2013. Město Černošice jako obdarovaný, p. M.Č. jako dárc. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 215/5 o výměře 492 m² v k.ú. Černošice. Schváleno zastupitelstvem města dne 7.3.2013.
- Darovací smlouva ze dne 26.6.2013. Město Černošice jako obdarovaný, Středočeský kraj jako dárc. Předmětem smlouvy je částka 160.000,- Kč k náhradě a odstranění škod způsobených povodní.

- Darovací smlouva ze dne 16.12.2013. Město Černošice jako obdarované, pí A.F. jako dárce. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 2667/23 o výměře 1 m2 v k.ú. Černošice. Schváleno zastupitelstvem města dne 28.11.2013.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 14.1.2013. Město Černošice jako pronajímatel, p. M.G. a p. A.M. jako nájemci. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 1160 o výměře 671 m2 k.ú. Černošice. Sjednáno do 31.12.2013, za nájemné 26.840,- Kč. Uzavření smlouvy schváleno radou města dne 7.1.2013.
- Nájemní smlouva ze dne 28.2.2013. Město Černošice jako pronajímatel, p. J. F. jako nájemce. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 1158/1 a 1158/5 o celkové výměře 563 m2 v k.ú. Černošice. Sjednáno do 31.12.2013, za nájemné 42.225,- Kč. Uzavření smlouvy schváleno radou města dne 18.2.2013.
- Nájemní smlouva ze dne 1.11.2013. Město Černošice jako pronajímatel, p. M.J. jako nájemce. Předmětem smlouvy je část pozemku p.č. 493/10 o výměře 60 m2 v k.ú. Černošice. Sjednáno do 31.10.2014, za nájemné 3.000,00 Kč celkem. Uzavření smlouvy schváleno radou města dne 23.9.2013.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 16.5.2013 - zveřejněn dne 7.3.2013, sejmuto dne 25.3.2013,
- k Nájemní smlouvě ze dne 14.1.2013 - zveřejněn dne 17.12.2012, sejmuto dne 2.1.2013,
- k Nájemní smlouvě ze dne 28.2.2013 - zveřejněn dne 23.1.2013, sejmuto dne 8.2.2013,
- ke Směnné smlouvě ze dne 29.3.2013 - zveřejněn dne 22.8.2012, sejmuto dne 7.9.2012,
- ke Směnné smlouvě ze dne 1.11.2013 - zveřejněn dne 24.9.2013, sejmuto dne 10.10.2013

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 11964/12/LCD uzavřená dne 18.2.2013. Česká spořitelna, a.s. poskytuje městu Černošice peněžní prostředky do výše 35.000.000,- Kč (Třicetpět milionů korun českých). Určeno na financování výstavby a rekonstrukce místních komunikací - II.
- Smlouva o úvěru č. 11997/12/LCD uzavřená dne 13.5.2013. Česká spořitelna, a.s. poskytuje městu Černošice peněžní prostředky do výše 6.000.000,- Kč (Šest milionů korun českých). Určeno na financování rekonstrukce hasičské zbrojnice. Uzavření smluv schváleno zastupitelstvem města dne 31.1.2013.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 18.7.2013. Město Černošice jako strana povinná, ČEZ Distribuce, a.s. jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 2174/1 v k.ú. Černošice. Zřízeno za úplaty. Uzavření smlouvy schváleno radou města dne 1.7.2013.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace na pokrytí prvotních nákladů a nezbytná opatření přijatá v rámci řešení krizové situace , ev. č. 280/2013, ze dne 26.6.2013. Město Černošice jako příjemce, Středočeský kraj jako poskytovatel. Předmětem smlouvy je účelová neinvestiční dotace formou zálohové platby na pokrytí prvotních nákladů a nezbytná opatření, ve výši 750.000,- Kč.
- Smlouva č. 12121353, ze dne 21.8.2013. Státní fond životního prostředí České republiky poskytuje městu Černošice dotaci ve výši 85.571,60,- na zateplení objektu Základní školy v Černošicích.

Dohody o pracovní činnosti

- uzavřená dne 2.5.2013 s pí V.B. na zajišťování činností na úseku sociální pomoci na odboru sociálních věcí Městského úřadu Černošice - sjednáno na dobu od 6.5.2013 do 31.10.2013, v rozsahu do 20 hodin týdně, za odměnu 120,- Kč za hodinu

Dohody o provedení práce

- uzavřena dne 4.4.2013 s p. V.L. na administrativní a pomocné práce v Městské knihovně v Černošicích - sjednáno na dobu od 8.4.2013 do 31.5.2013, v rozsahu do 100 hodin, za odměnu 100,- Kč za hodinu

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 7.1.2013. Uzavřena s pí Mgr. M.K. na práce spojené se zpracováním podkladů pro jednání rady a zastupitelstva, běžné kancelářské a sekretářské činnosti, podpora organizace voleb, aktualizace webových stránek města a další práce dle pokynů starosty města. Sjednáno na dobu určitou. Součástí spisu zaměstnance je platový výměr, doklad o dosaženém vzdělání, životopis, osobní dotazník.
- Pracovní smlouva ze dne 1.7.2013. Uzavřeno s p. Ing. M. V. na funkci referenta pro zajišťování agend živnostenského úřadu Městského úřadu Černošice. Sjednáno na dobu neurčitou. Součástí spisu zaměstnance je platový výměr, doklad o dosaženém vzdělání, životopis, osobní dotazník.
- Pracovní smlouva ze dne 8.8.2013. Uzavřena s pí Bc. A.Č. na funkci referentky, asistentky vedoucího odboru školství, kultury a cestovního ruchu Městského úřadu Černošice. Součástí spisu zaměstnance je platový výměr, doklad o dosaženém vzdělání, životopis, osobní dotazník.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Spis veřejné zakázky malého rozsahu na projektovou dokumentaci " Rekonstrukce některých místních komunikací v Černošicích". Výzva podána dne 24.1.2013, s termínem podání nabídek do 11.2.2013. Přijato 6 nabídek, vybrána firma Ekologické a inženýrské stavby, s.r.o. S vítězem uzavřena smlouva o dílo. Nabídková cena je shodná s cenou ve Smlouvě o dílo.
- Spis veřejné zakázky malého rozsahu na "Zateplení objektu ZŠ Komenského v Černošicích". Výzva podána dne 8.3.2013, s termínem podání nabídek do 22.3.2013. Přijaty 3 nabídky, vybrána firma Chládek a Tintěra, a.s. S vítězem uzavřena smlouva o dílo. Nabídková cena je shodná s cenou ve Smlouvě o dílo.
- Spis veřejné zakázky malého rozsahu s názvem "Pojištění majetku města a jím zřízených příspěvkových organizací". Výzva podána dne 5.11.2013, s termínem podání nabídek do 22.11.2013. Vybrána Allianz pojišťovna, a.s. Uzavřena Pojistná smlouva.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní předpis č. 1 - Organizační řád, s účinností od 1.9.2013.
- Vnitřní předpis č. 2 - Pracovní řád, s účinností od 15.1.2013.
- Vnitřní předpis č. 4 - Příručka kvality, s účinností od 1.2.2013.
- Vnitřní předpis č. 5 - Zadávání veřejných zakázek, s účinností od 1.7.2013.
- Vnitřní předpis č. 7 - Finanční řád, s účinností od 1.6.2013. Součástí této směrnice je kapitola 8.2.5 - časové rozlišení nákladů.
- Vnitřní předpis č. 9 - Pravidla, evidence, ukládání, kontrola smluv a smluvních závazků, s účinností od 1.7.2013.

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

- odeslána přezkoumávajícímu orgánu dne 14.6.2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 21 ze dne 31.1.2013, č. 22 ze dne 7.3.2012, č. 23 ze dne 18.4.2013, č. 24 ze dne 30.5.2013, č. 25 ze dne 10.7.2013, č. 26 ze dne 29.7.2013, č. 27 ze dne 5.9.2013, č. 28 ze dne 17.9.2013, č. 29 ze dne 17.10.2013, č. 30 ze dne 28.11.2013 - nekontrolováno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- č. 71 ze dne 7.1.2013 - č. 106 ze dne 16.12.2013 - nekontrolováno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkové organizace Základní škola Pod Školou, Černošice, ze dne 28.5.2013. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky. Kontrolní orgán uložil dopracovat směrnicí na provádění inventarizace majetku a závazků, plán inventarizace a závěrečnou zprávu do konce roku 2013.
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkové organizace Mateřská škola Pod Ptáčnicí, Černošice, ze dne 4.12.2013. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky za rok 2013, ve smyslu § 11, odst. 4, písm. a) a b) zákona o finanční kontrole.
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkové organizace Mateřská škola Karlická, Černošice, ze dne 12.12.2013.
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkové organizace Základní umělecká škola Černošice, ze dne 3.12.2013. Předmětem těchto kontrol bylo rovněž hospodaření s veřejnými prostředky za rok 2013, ve smyslu zákona o finanční kontrole.

Výsledky externích kontrol

- Protokol o projednání zprávy o daňové kontrole ze dne 10.4.2013. Provedl Finanční úřad pro Středočeský kraj, pod č.j.: 1373222/13-2100-04702-205476 - nekontrolováno, použito podpůrně.

V kontrolovaném období město Černošice, dle prohlášení starosty města, nehospondařilo s majetkem státu, neručilo svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavilo movitý a nemovitý majetek, neuzavřelo smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), 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) činnost.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Černošice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Hospodářský výsledek za rok 2012 nebyl k 30.9.2013 přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta

minulých let. ačkoliv účetní závěrka za rok 2012 byla schválena zastupitelstvem města dne 30.5.2013.

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem č. 201302430 ze dne 30.8.2013.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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.

NAPRAVENO

Město přijalo nápravného opatření tak, že o nároku přiznaných transferů již účtuje 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:

Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení. 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, je povinno časově rozlišovat veškeré náklady i výnosy.

NAPRAVENO

Město doložilo ke dni konečného přezkoumání kapitolu 8.2.5 Finančního řádu o časovém rozlišení nákladů - v rámci své činnosti u nákladů a výnosů rozlišuje podle hlediska významnosti nad 50.000,00 Kč. (U periodicky se opakujících nákladů a výnosů, např. předplatné, pronájmy, časově nerozlišuje).

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

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. - inventarizační rozdíl na účtu 902 vzniklý ve skutečnosti k 31.12.2012 nebyl při inventarizaci ke stejnému datu zjištěn, ale až po ukončení inventur, t.j. v r. 2013 - jedná se o přebytek ve výši Kč 213.943,60.

NAPRAVENO

Město přijalo systémové nápravné opatření tak, že rozdíly zjištěné inventarizací provedenou k 31.12.2013 byly proúčtovány do období 12/2013.

§ 30 odst. 11, neboť:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací 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 tak, aby se tak stalo 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).

NAPRAVENO

Město přijalo systémové nápravné opatření tak, že rozdíly zjištěné inventarizací provedenou k 31.12.2013 byly proúčtovány do období 12/2013.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření města Černošice za rok 2013 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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	2,79 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	37,42 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,26 %

Komentář:

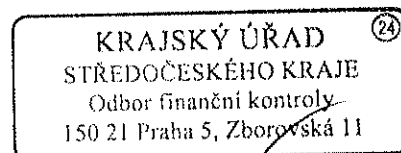
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 86 595 276,69 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Černošice 28.2.2014

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Mgr. Filip Kořínek, starosta města.

Mgr. Filip Kořínek
starosta města Černošice



.....
dne 28.2.2014

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	Mgr. Filip Kořínek