

Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR FINANČNÍ KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

MĚSTSKÝ ÚŘAD BUŠTĚHRAD, nám. Klárino	Číslo úřadu
Datum: 12-04-2013	Zpracováno
Číslo: 300000	Účetní číslo
Přílohy	54

SpZn: SZ_098496/2012/KUSK
Čj.: 005996/2013/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města

BUŠTĚHRAD

IČ: 00234214
za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.4.2013 - 11.4.2013
- 21.11.2012 - 22.11.2012

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

Přezkoumání proběhlo v sídle města:

Hřebečská 660
273 43 Buštěhrad

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Martina Sirotková
Jiří Černovský (10.4.-11.4.2013)
Ing. Helena Francová (21.11.-22.11.2012)
Ing. Zdenka Zavřelová (22.11.2012)

Zástupci města:

Ing. Jitka Lefflerová - starostka
Zuzana Šturcová - účetní externí

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

Závěrečný účet

- za rok 2011 schválený zastupitelstvem města dne 25.6.2012 bez vyjádření, zveřejnění na úřední desce v termínu 8.6.2012 - 25.6.2012

Pravidla rozpočtového provizoria

- předložen nepodepsaný, nedatovaný dokument s názvem "Rozpočtové provizorium na rok 2012", dále posuzováno schválení rozpočtového provizoria zastupitelstvem města dne 13.12.2011 - odkaz na návrh rozpočtového provizoria

Rozpočtový výhled

- rozpočtový výhled obsahující období 2012 nebyl vyhotoven
- na rok 2013 - 2015 ze dne 30.11.2012

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce v termínu 21.2.2012 - 7.3.2012

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem města dne 7.3.2012 pod bodem 3a. "Návrh rozpočtu na rok 2012" (návrh rozpočtu byl sestaven a v paragrafovém a položkovém členění)

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem města 25.6.2012
- č. 2 schválené starostkou města dne na základě zmocnění zastupitelstvem města ze dne 19.12.2012, následně vzalo zastupitelstvo města na vědomí dne 28.2.2013

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Oznamovací dopis ze dne 22.5.2012 zaslaný příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Buštěhrad
- Oznamovací dopis ze dne 22.5.2012 zaslaný příspěvkové organizaci Domov s pečovatelskou službou Buštěhrad

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2012 ze dne 14.11.2012, k 31.12.2012 ze dne 5.2.2013 nepodepsaný osobou odpovídající za údaje o rozpočtu

Rozvaha

- k 31.10.2012 ze dne 21.11.2012, k 31.12.2012 ze dne 15.2.2013 nepodepsaná osobou odpovědnou za vedení účetnictví

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2012 ze dne 21.11.2012, k 31.12.2012 ze dne 15.2.2013 nepodepsaný osobou odpovědnou za vedení účetnictví

Příloha rozvahy

- k 31.10.2012 ze dne 21.11.2012, k 31.12.2012 ze dne 20.2.2013 nepodepsaná osobou odpovědnou za vedení účetnictví

Hlavní kniha

- analytická za období 10/2012 ze dne 21.11.2012, za období 12/2012 - dle potřeby

Mzdová agenda

- složka zaměstnance č. 00138 referent územní samosprávy
- složka zaměstnance č. 00137 referent správy majetku
- výpočet mezd na základě kontrolovaných osobních složek za období 12/2012

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva města ze dne 15.12.2010
- měsíční odměny zastupitelů za období 10/2012 - 12/2012

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.8.2012 na výpočet a měření umělého osvětlení pro MŠ Buštěhrad v období 08/2012
- výpočet odměny z kontrolované dohody o provedení práce za období 08/2012
- ze dne 1.1.2012 na správu hřbitova v období roku 2012
- výpočet odměny z kontrolované dohody o provedení práce za období 11/2012,12/2012

Kniha došlých faktur

- ke dni 20.11.2012, 31.12.2012

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 20.11.2012

Faktura

- faktury došlé č. 8990188 - 8990279, 8990374 -8990 400, 511 - 531

Pokladní kniha (deník)

- za období 12/2012
- skonto pokladní hotovosti ke dni 22.11.2012 8.30 hod. činilo Kč 33.228,00, souhlasilo se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 21529, 21550, 21607, 22743 - 22833

Bankovní výpis

- k účtu č.202036562/0300 vedenému ČSOB - základní běžný účet - č. 40, 52 - 64, 107, 143 - 146
- k účtu č. 388172369/0800 vedenému u ČS a.s. - základní běžný účet - č. 190 - 195
- k účtu č. 35-388172369/0800 vedenému u ČS a.s. - základní běžný účet - č. 20
- k účtu č. 107-388172369/0800 vedenému u ČS a.s. - běžný účet sociálního fondu - č. 12

Účetní doklad

- č. 5040, 5052 - 5064, 50107
- č. 58, 60 - 68, 91 - 96, 101, 104, 106, 115, 118, 119

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr města prodat části pozemků p.č. 1505/1 a p.č. 1506/2 v k.ú. Buštěhrad, zveřejněný v termínu 26.3.2012 - 10.4.2012

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu dopravního prostředku Multicar M - 27C včetně sypače a radlice, uzavřená dne 1.8.2012 s pronajímatelem - UNIKONT Group s.r.o., Praha 10 na dobu určitou od 1.8.2012 do 31.7.2017 za měsíční nájemné 39.792,- Kč včetně DPH (60 splátek)

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o bezúročně návratné půjčce ze dne 6.6.2012, město jako věřitel

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje Ze Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst v rámci Tématického zadání Velké projekty, evidenční číslo 2849/REG/2011 ze dne 27.10.2011 - neinvestiční dotace na akci "Vybudování nových prostor MěÚ v budově bývalého zámku - Kč 2.000.000,00, ukončení realizace v srpnu 2012.
- Závěrečné vyhodnocení a vyúčtování akce spolufinancované v roce 2011 ze Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst z rozpočtu Středočeského kraje ze dne 29.11.2012
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje Ze Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst v rámci Tématického zadání Velké projekty, evidenční číslo 3564/REG/2012 ze dne 7.12.2012 - investiční dotace na akci "Vybudování nových

prostor MěÚ v budově bývalého zámku" - Kč 8.000.000,00, ukončení realizace do 12 měsíců od podpisu smlouvy.

- - nekontrolováno, použito podpůrně

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva na finanční dar ve výši 50.000,- Kč určených na hudební festival „Buštěhradský podzim“, uzavřená dne 21.9.2012 s dárce - Sochorová válcovna TŽ, a.s. Třinec
- Darovací smlouva na finanční dar ve výši 100.000,- Kč určených na úpravy části ZŠ Buštěhrad na MŠ, uzavřená dne 23.7.2012 s dárce - Letiště Praha, a.s. Praha 6
- Darovací smlouva na finanční dar ve výši 70.000,- Kč určených na vybavení nově vybudované třídy MŠ a šachové třídy v ZŠ Buštěhrad, uzavřená dne 15.8.2012 s dárce - MAO a.s. Kladno
- Darovací smlouva na finanční dar ve výši 30.000,- Kč určených na vybavení nové třídy MŠ v Buštěhradě, uzavřená dne 6.8.2012 s dárce - Středočeské vodárny, a.s. Kladno
- Darovací smlouva na finanční dar ve výši 50.000,- Kč určených na opravu střechy u místní MŠ, uzavřená dne 7.6.2012 s dárce - Sochorová válcovna TŽ, a.s. Třinec /18.6.
- Darovací smlouva na finanční dar ve výši 10.000,- Kč určených na dětská hřiště v Buštěhradě, uzavřená dne 14.3.2012 s dárce - FASS, s.r.o. Praha 4 /27.3.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí příspěvku z rozpočtu města Buštěhrad ve výši Kč 17.300,00 ze dne 26.4.2012, příjemce STŘELA - Sdružení pro letní táborovou činnost, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem města dne 7.3.2012
- Smlouva o poskytnutí příspěvku z rozpočtu města Buštěhrad ve výši Kč 30.000,00 ze dne 26.4.2012, příjemce HbC Vlci Buštěhrad, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem města dne 7.3.2012
- Smlouva o poskytnutí příspěvku z rozpočtu města Buštěhrad ve výši Kč 88.600,00 ze dne 26.4.2012, příjemce Junák - svaz skautů a skautek ČR Středisko 213.03, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem města dne 7.3.2012
- Smlouva o poskytnutí příspěvku z rozpočtu města Buštěhrad ve výši Kč 131.600,00 ze dne 26.4.2012, příjemce SK Buštěhrad, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem města dne 7.3.2012
- Smlouva o poskytnutí příspěvku z rozpočtu města Buštěhrad ve výši Kč 85.000,00 ze dne 26.4.2012, příjemce O.S. "Buštěhrad sobě", poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem města dne 7.3.2012

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene (právo přístupu, příjezdu a uložení materiálu) na pozemku p.č. 2382 v k.ú. Buštěhrad, uzavřená dne 30.10.2012 s oprávněným - FVE Buštěhrad a.s., Hradec Králové, město Buštěhrad jako povinný
- Smlouva o zřízení věcného břemene (právo zřízení, provozování a údržby podzemního komunikačního vedení) na pozemku p.č. 60/4 v k.ú. Buštěhrad, uzavřená dne 24.8.2012 s oprávněným - Telefónica Czech Republic, a.s., Praha 4, město Buštěhrad jako povinný

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo na akci „Integrace MŠ do budovy ZŠ Buštěhrad“ uzavřená dne 7.6.2012 se zhotovitelem - LEVEL a.s., Praha 13 (cena díla 1.376.342,- Kč, realizace 06/2012 - 08/2012)
- Dodatek č.5A ze dne 20.1.2012 ke Smlouvě na opravu zámku č. 08/2-18 - Kč 1.198.319,00 včetně DPH
- Dodatek č.6 ze dne 20.8.2012 ke Smlouvě na opravu zámku č. 08/2-18 - Kč 10.036.453,00 včetně DPH

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

- Kupní smlouva č. UZSVM/SKL/4702/2012 na pozemky p.č. 1535 a p.č. 1631/2 v k.ú. Buštěhrad uzavřená dne 7.11.2012, prodávající - ČR Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, Praha 2 (kupní cena 5.000,-Kč)
- Kupní smlouva na pozemky p.č. 1505/8 a 1506/4 o celkové výměře 39 m2 v k.ú. Buštěhrad, uzavřená dne 27.6.2012

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Spis veřejné zakázky malého rozsahu s názvem „Integrace MŠ do budovy ZŠ Buštěhrad“ včetně Mandátní smlouvy č. 108/2012 na přípravu a organizační zajištění výběhu nejvhodnějšího zhotovitele stavby „Integrace Mateřské školy do budovy Základní školy Buštěhrad“, uzavřená dne 9.3.2012 s mandatářem - INGENIRING KRKONOŠE, a.s. Trutnov

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví Města Buštěhrad, schválený 9.1.2002
- Závazná pravidla města Buštěhrad pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 18.6.2008
- Interní pokyn starosty k zajištění finanční kontroly vnitřního kontrolního systému města Buštěhradu, účinný od 7.11.2006
- Spisový a skartační řád, účinný od 19.10.2006
- Interní pokyn č. 8 o cestovních náhradách ze dne 1.7.2003
- Interní pokyn č. 7/2003 Zásady vedení pokladny ze dne 1.7.2003

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období roku 2012

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o provedení veřejnosprávní kontroly v DPS Buštěhrad č. 1/2012 ze dne 10.8.2012 (kontrolované období 2011)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 13.12.2011 (schválení rozpočtového provizoria), 7.3.2012, 11.4.2012, 16.5.2012, 25.6.2012, 19.9.2012, 19.12.2012, 28.2.2013 - nepřezkoumáváno, použito pouze podpůrně

V kontrolovaném období město Buštěhrad, dle prohlášení starostky města, nehosподаřilo s majetkem státu, neručilo svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavilo movitý a nemovitý majetek, neuzavřelo směnnou, darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupilo ani neprodalo cenné papíry, obligace, neuskutečnilo majetkové vklady, neprovozovalo hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnilo pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Buštěhrad:

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

- **Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů**

§ 1, neboť:

Nebyla správně stanovena měsíční odměna uvolněného člena zastupitelstva. Měsíční odměna starostky města byla v roce 2012 nesprávně stanovena o 1.843,- Kč nižší.

§ 1 odst. 2, neboť:

Neuvolněnému zastupiteli, který vykonával mandát funkce zastupitele od 29.6.2011 nebyla v kontrolovaném období 2012 vyplácena měsíční odměna, kterou zastupitelstvo města stanovilo pro neuvolněné zastupitele v maximální výši tj. 513,- Kč.

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

ČÚS 703, neboť:

K 31.12.2012 není vykázána pohledávka (příp. dohadný účet aktivní) - doplatek dotace ve výši 500.000,- Kč ze Smlouvy o poskytnutí dotace evidenční číslo 2849/REG/2011.

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

§ 3 odst. 1 písm. a), neboť:

Nebyl sestaven plán inventur.

§ 3 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla zřízena inventarizační komise.

§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:

Nebyla sestavena inventarizační zpráva.

§ 3 odst. 3, neboť:

Vnitřní předpis účetní jednotky neobsahoval organizaci a způsob provedení inventarizace.

- **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**

§ 14 odst. 8, neboť:

Došlá faktura č. 511 za provedené stavební práce ve výši 5.867.487,- Kč související s investiční akcí "Vybudování nových prostor MěÚ v budově bývalého zámku" byla v rozporu se Smlouvou o přijetí dotace č. 3564/REG/2012 účtována jako neinvestiční do nákladů na účet 511, správně, vzhledem k tomu, že dotace je stanovena jako investiční, měla být faktura zaúčtována na účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

§ 23, neboť:

K 31.12.2012 nebyly vytvořeny opravné položky k pohledávkám na účtu 315.

§ 53 písm. b), neboť:

Na podrozvahovém účtu 962 není k 31.12.2012 vykázána zbývající částka závazku ze Smlouvy o nájmu dopravního prostředku uzavřené dne 1.8.2012

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2 písm. e), neboť:

V kontrolovaných osobních složkách zaměstnanců nebyly doloženy podklady pro zařazení do platového stupně.

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

§ 29 odst. 1, neboť:

Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků. Nebyly ověřeny zůstatky analytických účtů 021 100, 021 200, 021 300, 021 400, 021 500, 021 600 (inventurní soupis vyhotoven pouze na syntetický účet celkem).

§ 29 odst. 1, neboť:

Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků. K 31.12.2012 nebyla provedena inventarizace účtů 031, 903, 943 a pohledávek za odpady za roky 2011 a 2012..

§ 30 odst. 7 písm. a), neboť:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků - účty 314 200, 314 201, 315 007, 315 008, 315 009, 315 100 (k inventurnímu soupisu doloženy sestavy vytvořené 5.4.-8.4.2013), 316 100, 331 000 (nedoložena vyplacená záloha 4.000,- Kč), 342 010 (nedoložen nedoplatek předchozích let 2.225,- Kč), 378 (pojištění Kooperativa 5.218,- doloženo pojistným za 4. čtvrtletí 2012 ve výši 4.692,- Kč), 381, 389, 401, 403, 406, 432.

§ 30 odst. 7 písm. b), neboť:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností podle písmene a) a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury. Jedná se o souhrnné inventurní soupisy k jednotlivým syntetickým a analytickým účtům, které obsahovaly pouze podpis statutárního orgánu města.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

§ 17 odst. 6, neboť:

Návrh závěrečného účtu územního samosprávného celku zveřejněný na úřední desce, neobsahoval alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. pouze upravit.

NENAPRAVENO

Zastupitelstvo města nepřijalo systémové nápravné opatření, aby se nedostatek v dalším období neopakoval. Proto nelze při závěrečném přezkoumání hospodaření města Buštěhrad za rok 2012 napravení nedostatku konstatovat. Při dílčím přezkoumání města Buštěhrad za rok 2013 bude předmětem kontroly zveřejňování závěrečného účtu města za rok 2012.

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednáni závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Zastupitelstvo města neschválilo na svém zasedání dne 25.6.2012 závěrečný účet za rok 2011 s vyjádřením "s výhradou" nebo "bez výhrad".

NENAPRAVENO

Zastupitelstvo města nepřijalo systémové nápravné opatření, aby se nedostatek v dalším období neopakoval. Proto nelze při závěrečném přezkoumání hospodaření města Buštěhrad za rok 2012 napravení nedostatku konstatovat. Při dílčím přezkoumání města Buštěhrad za rok 2013 bude předmětem kontroly schvalování závěrečného účtu města za rok 2012.

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

§ 15 odst. 1, Pč 4 vč. 449/2009 Sb., neboť:

Schválený rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě. Zastupitelstvo města schválilo rozpočet na rok 2012 usnesením 3a " návrh rozpočtu", tudíž ve stejné podobě měly být jeho závazné ukazatele pořízeny do výkazu FIN 2-12 M do sloupce "schválený rozpočet".

Kontrolou byly zjištěny tyto odchylky::

§ 3316 5139	61.000,- Kč	.....schválený rozpočet	31.000,- Kč
§ 3316	80.000,- Kč	.....schválený rozpočet	50.000,- Kč
§ 3326 5171	1.745.000,- Kč	.....schválený rozpočet	1.605.000,- Kč
§ 3326	2.000.000,- Kč	.....schválený rozpočet	1.860.000,- Kč
§ 3419 5229	427.000,- Kč	.....schválený rozpočet	320.000,- Kč
§ 3745 5171	805.000,- Kč	.....schválený rozpočet	605.000,- Kč
§ 3745 6122	500.000,- Kč	.....schválený rozpočet	260.000,- Kč
§ 3745	5.136.000,- Kč	.....schválený rozpočet	4.696.000,- Kč
§ 6121 5023	373.000,- Kč	.....schválený rozpočet	521.000,- Kč
§ 6112 5032	76.000,- Kč	.....schválený rozpočet	92.000,- Kč
§ 6112	1.033.000,- Kč	.....schválený rozpočet	1.197.000,- Kč
§ 6171 5011	2.300.000,- Kč	.....schválený rozpočet	2.750.000,- Kč
§ 6171 5031	606.000,- Kč	.....schválený rozpočet	706.000,- Kč
§ 6171 5032	219.000,- Kč	.....schválený rozpočet	255.000,- Kč
§ 6171 5166	100.000,- Kč	.....schválený rozpočet	150.000,- Kč
§ 6171	6.065.500,- Kč	.....schválený rozpočet	6.701.500,- Kč

NAPRAVENO

rozpočet pro rok 2013 pořízen do výkazu FIN 2-12 M tak, jak jej schválilo zastupitelstvo města

§ 2 odst. 1, neboť:

Finanční hospodaření se neřídilo rozpočtovým výhledem. Rozpočtový výhled na r. 2012 nebyl předložen.

NAPRAVENO

Při závěrečném přezkoumání města Buštěhrad za rok 2012 byl předložen rozpočtový výhled města Buštěhrad na období 2013 - 2015 vyhotovený dne 30.11.2012.

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

§ 25 odst. 1, neboť:

Vedoucí orgánu veřejné správy nezavedl ani neudržoval vnitřní kontrolní systém, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy, a který zahrnuje postupy pro včasné podávání informací příslušným úrovním řízení o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě. Předložený Interní pokyn starosty k zajištění finanční kontroly vnitřního kontrolního systému města Buštěhrad ze dne 6.11.2006 nezajišťuje požadavky kladené zejména na předběžnou kontrolu plánovaných operací, dále nejsou součástí tohoto pokynu platné podpisové vzory pro jednotlivé osoby zajišťující funkce dle zákona.

NAPRAVENO

K datu závěrečného přezkoumání města Buštěhrad za rok 2012 byl předložen návrh vnitřní směrnice č. 1/2013 Vnitřní kontrolní systém města Buštěhradu ze dne 20.12.2012.

§ 26, neboť:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací zejména u dodavatelských faktur týkajících se výdajů z rozpočtu města.

NENAPRAVENO

- **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**

§ 33, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". Pořízený drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 233.038,- Kč a drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 17.244,- Kč nebyl zaúčtován na nákladový účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

NENAPRAVENO

pořízený drobný dlouhodobý nehmotný majetek v celkové výši 45.144,- Kč nebyl ve Výkazu zisku a ztráty k 31.12.2012 vykázán na účtu 558 (drobný dlouhodobý hmotný majetek byl opravnými doklady č. 62 - 68, 91 - 96 a 101 ze dne 31.12.2012 přeúčtován na účet 558)

§ 35 písm. b), neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery". Město účtovalo na účtu 572 o dodavatelských fakturách a pokladních dokladech týkajících se nákladů na některé služby a nákup zboží a materiálu (např. fa č. 231, pokladní doklady č. 21529, 21550, 21607).

NENAPRAVENO

- **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 zástavním právem.

NENAPRAVENO

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 dokladem č. 119 ze dne 31.12.2012

ČÚS 701 bod 5., neboť:

Územní celek neúčtoval nebo účtoval chybně na podrozvahových účtech, a sice o podmíněných závazcích a pohledávkách, dále o drobném dlouhodobém hmotném a nehmotném majetku pod stanovenou hranici, rovněž není veden na podrozvahovém účtu majetek svěřený zřízeným příspěvkovým organizacím do správy k vlastnímu hospodaření.

NAPRAVENO

majetek svěřený příspěvkovým organizacím byl na účet 903 zaúčtován opravnými doklady č. 000001 - 000003 ze dne 31.12.2012, podmíněná pohledávka k dotacím byla zaúčtována dokladem č. 38 ze dne 31.12.2012

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Ke dni 30.6.2012, ani k datu dílčího přezkoumání nebyl proúčtován:

- na účtu 432 (Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let) výsledek hospodaření za rok 2011 ve výši 25.614.036,27 Kč

- na straně příjmů a výdajů výkazu FIN 2 - 12M a současně na příslušných nákladových a výnosových účtech výkazu zisku a ztráty daň z příjmu právnických osob za obce ve výši 2.461.830,- Kč (na základě podaného daňového přiznání daně z příjmu právnických osob za rok 2011)

- není účtováno předpisu pohledávek za místní poplatky (TKO, psy a pod.) k datu jejich vzniku (na účtu 315 není od počátku roku účtováno)

- nebylo účtováno o pohledávkách vzniklých z přijatých darů (dle uzavřených smluv) - do doby jejich vlastního přijetí do rozpočtu obce

- nebylo účtováno o závazcích týkajících se poskytnutých transferů z rozpočtu obce (dle uzavřených smluv) - do doby jejich faktického poskytnutí z rozpočtu obce

NENAPRAVENO

účtování předpisů pohledávek za místní poplatky a dary

(výsledek hospodaření za rok 2011 byl převeden na účet dokladem č. 58 ze dne 31.12.2012, daň z příjmu právnických osob za obec za rok 2011 byla proúčtována dokladem č. 61 ze dne 31.12.2012)

ČÚS 703, neboť:

Transfer přijatý z rozpočtu Středočeského kraje ve výši 1.500.000,- Kč nebyl zaúčtován na účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

NAPRAVENO

přijatý transfer 1.500.000,- Kč byl dokladem č. 60 ze dne 31.12.2012 zaúčtován na účet 374 Dal a současně MD (dne 29.11.2012 bylo podáno závěrečné vyhodnocení a vyúčtování dotace)

ČÚS 708 bod 7., neboť:

Územní celek nedodržel postup při změně metody odpisování dlouhodobého majetku. K 31.12.2011 nebylo provedeno dooprávkování majetku evidovaného na účtu 028 (Drobný dlouhodobý hmotný majetek) a na účtu 018 (Drobný dlouhodobý nehmotný majetek). Tím došlo ve výkaze Rozvaha sestaveném k 31.10.2012 k nesprávnému vykazování opravek ve sloupci 2 Korekce a zůstatku ve sloupci 3 Netto.

NAPRAVENO

opravným dokladem č. 99 ze dne 31.12.2012

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

§ 11 odst. 1 písm. f), neboť:

Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby. Účetní doklady k bankovním výpisům základního běžného účtu č. 202036562/0300 - č. 50, 52 - 64 neobsahovaly podpisy osoby odpovědné za účetní případ a osoby odpovědné za zaúčtování.

NAPRAVENO

uvedené doklady při konečném přezkoumání podpisové záznamy obsahovaly

§ 11 odst. 2, neboť:

Účetní doklady nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečností, které zachycovaly, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu. Nebyly vyhotovovány účetní doklady týkající se např. předpisů globální dotace (např. viz. účetní záznam č. 1 v hlavní knize z 31.1.2012), účetní opravy nejsou rovněž prováděny na základě průkazných účetních dokladů.

NENAPRAVENO

při konečném přezkoumání dne 10.4.2013 byly předloženy účetní doklady k předpisu globální dotace i opravné doklady, které však neobsahují podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ

§ 28 odst. 6, neboť:

Odpisový plán územního celku nebyl sestaven.

NAPRAVENO

Při konečném přezkoumání byl předložena sestava ročních odpisů za rok 2012 a vnitřní předpis Odpisování a odpisový plán účinný od 1.10.2012

§ 3 odst. 1, neboť:

Obecní pozemek p.č. 1505/8 a 1506/4 o celkové výměře 39 m², prodaný na základě kupní smlouvy uzavřené dne 27.6.2012, nebyl odepsán z účtu 031 Pozemky.

NAPRAVENO

opravným dokladem č. 115 ze dne 31.12.2012

§ 4 odst. 8, neboť:

Zakoupené stravenky od firmy Sodexho nejsou sledovány na účtu 263.

Ve výkazu Rozvaha sestaveném k 31.10.2012 je na účtu 452 vykázán chybně záporný zůstatek ve výši Kč 238.013,00 Kč.

NAPRAVENO

účetními doklady č. 104 a 106 ze dne 31.12.2012. K 31.12.2012 jsou stravenky vykazovány na účtu 263 - Ceniny, účet 452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobě vykazuje nulový zůstatek.

§ 7 § 8, neboť:

Město nemá vyhotoveny aktuální směrnice podávající věrný obraz předmětu účetnictví a zajišťující jeho úplnost, srozumitelnost a přehlednost.

Ke kontrole byly předloženy směrnice, které nevycházejí z platných právních předpisů, ani aktuální situace ve městě.

"Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví obce" se chybně odkazuje na opatření MF zrušené k 31.12.2002. Od tohoto data proběhly již dvě reformy účetnictví, kdy obce účtují dle prováděcích vyhlášek k zákonu o účetnictví a dále dle českých účetních standardů. K 1.1.2010 nastaly dle reformy účetnictví státu zcela zásadní změny v účetních metodách a územní samosprávné celky jsou povinny řídit se novou prováděcí vyhláškou č. 410/2009 k zákonu o účetnictví a příslušnými účetními standardy řady 7xx.

Město nemá stanoveny osoby odpovědné za účetní případy a osoby odpovědné za zaúčtování (včetně podpisových vzorů) v souladu s § 33a odst. 10 zákona o účetnictví.

Město nemá vyhotoveny žádné směrnice týkající se majetku, zásob (pořízení, ocenění, vyřazení, evidence, inventura) a pohledávek, ačkoli dle Rozvahy k 31.10.2012 disponuje aktivy v celkové hodnotě cca 280 mil. Kč Netto.

Město nemá vyhotovenou směrnici o inventarizaci majetku a závazků obce, ačkoli je platná vyhláška č. 270/2010 Sb., kterou účetním jednotkám nastaly v této oblasti nové povinnosti.

Město se dále v "Interním pokynu č. 8" chybně odkazuje na neplatný zákon č. 119/1992 Sb., o cestovních náhradách, ačkoli od 1.1.2007 řeší poskytování těchto náhrad zákoník práce č. 262/2006 Sb.

Město nemá aktualizovanou "Závazná pravidla města Buštěhrad pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu", kdy od 1.4.2012 zákon č. 137/2006 Sb. stanoví zásadně odlišné ceny zakázek malého rozsahu. Dále je v pravidlech stanoven postup pro zadávání zakázek do 200 tis. Kč a 600 tis. Kč, který oslovením jednoho dodavatele odporuje požadavkům zákona na dodržení zásad rovnosti, transparentnosti a nediskriminace.

Město nemá aktualizovaný "Interní pokyn starosty k zajištění finanční kontroly vnitřního kontrolního systému města Buštěhrad" (včetně podpisových vzorů), kterým je doposud stanoven příkazcem operace Ing. V. Nový a správcem rozpočtu/hlavní účetní pí J. Menclová.

Město nemá vytvořeny žádné interní předpisy týkající se pravidel hospodaření fondů města (tvorba a čerpání), o kterých je účtováno na účtech 419.000 a 419.010 - jedná se zřejmě o sociální fond a rezervní fond (který je zmiňován při schvalování závěrečného účtu města za rok 2011).

NENAPRAVENO

Zastupitelstvo města nepřijalo systémové nápravné opatření. K datu závěrečného přezkoumání města Buštěhrad za rok 2012 nebyly předloženy platné aktuální vnitřní směrnice města, proto nelze napravení nedostatku konstatovat.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření města Buštěhrad 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.)

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek". Došlá faktura č. 511 za provedené stavební práce ve výši 5.867.487,- Kč související s investiční akcí "Vybudování nových prostor MěÚ v budově bývalého zámku" byla v rozporu se Smlouvou o přijetí dotace č. 3564/REG/2012 účtována jako neinvestiční do nákladů na účet 511.
- K 31.12.2012 nebyly vytvořeny opravné položky k pohledávkám na účtu 315.
- Nebyl sestaven plán inventur.
- Nebyla sestavena inventarizační zpráva.
- Vnitřní předpis účetní jednotky neobsahoval organizaci a způsob provedení inventarizace.
- Na podrozvahovém účtu 962 není k 31.12.2012 vykázána zbývající částka závazku ze Smlouvy o nájmu dopravního prostředku uzavření dne 1.8.2012
- Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. K 31.12.2012 není vykázána pohledávka (příp. dohadný účet aktivní) - doplatek dotace ve výši 500.000,- Kč ze Smlouvy o poskytnutí dotace evidenční číslo 2849/REG/2011.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C2) neprůkaznosti vedení účetnictví

- Nebyla zřízena inventarizační komise.
- Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků. K 31.12.2012 nebyla provedena inventarizace účtů 031, 903, 943 a pohledávek za odpady za roky 2011 a 2012..
- Nebyly ověřeny zůstatky analytických účtů 021 100, 021 200, 021 300, 021 400, 021 500, 021 600 (inventurní soupis vyhotoven pouze na syntetický účet celkem).
- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.
- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností podle písmene a) a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury. Jedná se o souhrnné inventurní soupisy k jednotlivým syntetickým a analytickým účtům, které obsahovaly pouze podpis statutárního orgánu města.

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Nebyla správně stanovena měsíční odměna uvolněného člena zastupitelstva. Měsíční odměna starostky města byla v roce 2012 nesprávně stanovena o 1.843,- Kč nižší.
- Neuvolněnému zastupiteli, který vykonával mandát funkce zastupitele od 29.6.2011 nebyla v kontrolovaném období 2012 vyplácena měsíční odměna.
- V kontrolovaných osobních složkách zaměstnanců nebyly doloženy podklady pro zařazení do platového stupně.

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	0,71 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	43,50 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	9,19 %

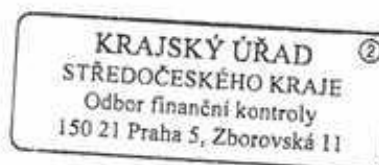
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 6.567.639,69 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Buštěhrad 11.4.2013

Podpisy kontrolorů:



Martina Sirotková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský

.....
kontrolor

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 Buštěhrad o počtu 15 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala Ing. Jitka Leflerová, starostka města.

Ing. Jitka Leflerová
starostka města Buštěhrad



dne 11.4.2013

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	Martina Sirotková
2	1 x	Město Buštěhrad	Ing. Jitka Leflerová

Upozornění:

- Upozorňujeme na nutnost řádného hospodaření s pohledávkami vykazovanými na účtech 311 a 315.