

Město Bor, IČ 00259713, Závěrečný účet roku 2012

Finanční vypořádání roku 2012

1/

Zůstatek finančních prostředků na účtech města Boru :
= 19.777.510,79 Kč

2/

Celkový objem dotací v průběhu roku 2012 byl :
ve výši = 17.462.867,- Kč - *podrobně dotace jsou uvedeny v celkovém přehledu rozpočtu*

3/

K finančnímu vypořádání došlo u dotace UZ 98008:

dotace na prezidentské volby
poskytnuta účelová dotace ve výši 20.000,- Kč
- vyčerpáno 8.057,80 Kč

vráceno do státního rozpočtu 11.942,20 Kč

Fin. vyp. se st. rozpočtem a Plzeňským krajem bylo provedeno v průběhu měsíce ledna-března 2012 .

4/

Příspěvkové organizace, jejichž zřizovatelem je město Bor

- vykázanou ztrátu SBTH Bor vést v zůstatku účtu 432 ztráty minulých let
- v rámci finančního vypořádání SBTH Bor – vykázanou ztrátu minulých let zřizovatel nebude vykrývat – dále ji vést v zůstatku účtu 432
- vykázanou ztrátu Polikliniky Bor vést v zůstatku účtu 432 ztráty minulých let
- v rámci finančního vypořádání Poliklinika Bor – vykázanou ztrátu minulých let zřizovatel nebude vykrývat – dále ji vést v zůstatku účtu 432
- vykázanou ztrátu hospodaření ZŠ Bor pokryje z finančních prostředků rezervního fondu PO a na účtu 432 neuhrazená ztráta minulých let ve výši 85,71 tis. Kč
- kladný výsledek MŠ Bor bude převeden do rezervního fondu PO
- údaje jsou v tis. Kč

PO	Hospodářský výsledek v roce :				Zůstatek účtu 432
	(v tis.Kč)				(tis.Kč)

	2009	2010	2011	2012	+nerozdělený zisk -neuhrazená ztráta
SBTH	+2.551,40	+1.565,65	-7.695,37	-2.079,00	-5.591,02
Poliklinika	- 547,10	-548,27	-147,68	- 254,59	-4.408,46
ZŠ	+ 16,86	-34,23	-250,99	- 488,23	402,53
MŠ	+ 156,85	+64,35	+43,78	-68,86	0

5/

Závěr : Stav rozpočtových prostředků po finančním vypořádání roku 2012
je ve výši : 19.765.568,59 = Kč

Vzhledem k zajištění základního chodu zařízení města Boru v roce 2013, prostředky z roku 2012 ve výši = 19.700 000,- Kč v rámci financování zapracovány v rozpočtu roku 2013

SCHVÁLENÝ ROZPOČET MĚSTA BORU NA ROK 2012

Celkový přehled rozpočtu	Údaje jsou v tis. Kč	Plnění K 31.12.2012 (Kč)	% k SR
I. Příjmy celkem (z toho:)	70.119	94.260.299	134,4
1. tř. daňové příjmy	43.900	57.953.216	132,0
2. tř. nedaňové příjmy	16.060	19.887.684	123,8
3. tř. kapitálové příjmy-prodej nemovitostí - vratka investičního příspěvku –Vysočany 53	3.500	1.164.873 -2.668.465,-	33,28
4. tř. přijaté dotace celkem, z toho:	6.659		
- výkon státní správy a školství	4.403	4.403.259	100,0
- park a bavorské salonky	2.256	0	0
+++ dotace získané v průběhu roku :			
Od Plzeňského kraje		100.000	-
-PSOV na obnovu křížků	-	835.712	-
- obnova les.porostů, pěsteb.činnost	-	271.971	-
- pro ZŠ Bor –projekt IC	-	1.035.854	-
- pro ZŠ Bor – nově Konkurenceschopnost	-	250.000	-
-na havarijní opravu oplocení - Sokolovna	-	180.000	-
- zámek restaurátorské práce	-	20.000	-
MF – volby prezidentské	-	87.000	-
- volby do zastupitelstev krajů	-	70.000	-
- na PAP 2012	-	40.296	-
MPSV – doplatek vyp.HN	-	140.000	-
- úřad práce-nezaměstnanost	-	7.939.399	-
Regionální rada / ROP/stadion 1. etapa	-	45.500,-	-
Od obcí(výkon přenesené působnosti	-	1.000.000	-
MK-zámek PZAD	-	1.504.000	-
SFDI-cyklostezka Bor-Vysočany „C“	-		
II. Výdaje celkem (z toho:)	85.319	86.493.563	101,4
5. tř. běžné výdaje	67.409	73.198.880	101,4
Z toho platba úroků z odložené platby(104 bj)		842.851	
6. tř. kapitálové výdaje	17.910	13.294.683	74,2
III. Saldo příjmy – výdaje	-15.200	7.766.736	
IV. Financování celkem (z toho:)	15.200	-7.766.736	
8113 krátkodobé přijaté půjčky	-	-	
8123 dlouhodobé přijaté půjčky	-	-	
8115 změna stavu peněžních prostředků na účtech města	15.200	-4.609.587	
8124 splátky jistin úvěrů	0	-3.157.149	

Rekapitulace výdajů dle výběru seskupení položek za celou organizaci :

IČ : 00259713

(RS = rozpočet schválený)

rekapitulace za celou organizaci	RS tis.Kč	skut.2012 Kč	% k RS
platy zaměstnanců a ostat platy za provedenou práci včetně odvodu sociálního , zdravotního a povinného pojištění hrazeného zaměstnavatelem	12.840	11.968.715,-	93,21
nákup drobného dl.majetku nákup spotřebního materiálu	3.908	3.581.178	91,63
nákup paliv,vody, energie, PHM	3.715	3.249.475	87,46
nákup služeb (pošta,telefony,služby peněžních ústavů, školení ,nájemné, konzultační a právní služby, vzdělávání a ostatní placené služby),	19.948	15.865.466	79,53
opravy a udržování	19.126	14.013.606	73,26
cestovné a občerstvení	187	73.158	39,12
investice	19.910	13.294.684	66,77

Rozpočtové změny a opatření byly prováděny především v důsledku získání dotací ze státního rozpočtu a z rozpočtu Plzeňského kraje. Tyto dotace se podařilo získat až v průběhu rozpočtového roku .

Výše uvedené plnění v % v tabulce je uváděno vždy ke schválenému rozpočtu.

***** Opravy a udržování a nákup služeb**

Z dotačních titulů nejobsáhlejší neinvestiční práce byly prováděny na zámku včetně restaurátorských prací .

Byl dokončen projekt Bavorské salonky a požádáno o platbu dotace.

V roce 2010 se podařilo městu opětovně začlenit do Programu MK záchrana architektonického dědictví ve vazbě k obnově našeho zámku ,v roce 2011 jsme získali dotaci ve výši 2.250.000,- Kč a v roce 2012 ve výši 1.000.000,- Kč .

****** Investiční akce**

Z hlediska investičních akcí byla nejvýznamnější bytová výstavba dofinancování 104 b.j. Vysočany – 4.000.000,- Kč : což jsou stavební práce 3.157.149,- Kč je zahrnuto v položce 8124 a úrok 842.851,- z odložené platby je zahrnut v provozních výdajích ., další významnou investiční akcí byla cyklostezka Bor – Vysočany etapa C v objemu 3.208.842,66 Kč, prakovací místa v ul. Přimdské 4.459.637,85 Kč.

Z hlediska movitého majetku byl nejvýznamnější nákup malé lesní techniky – traktor a mulčovač 705.000,- Kč .

Z pohledu spolupráce s občany jednotlivých osad v rámci působnosti města Boru je velmi významná činnost osadních výborů, kterých v roce 2012 je 10 (Bezděkov, Damnov, Málkovice,Ostrov , Lužná, Borovany a Kosov , Boječnice , Vysočany , Doly, Holostřevy)

Město Bor je od 1.7.2009 plátcem DPH , hlavní ekonomickou činností je lesní hospodářství.

Nejvýznamnější oblasti majetkových účtů v roce 2012:

V roce 2012 pokračoval prodej parcelních pozemků - severní bytová zóna Bor, celkem z nabízených 15 byly prodány 2 .

Podrozvahově je vedeno ocenění lesních porostů na lesní pozemcích o rozloze 16.601.630 m², v hodnotě =373.284.116,- Kč.

Stálá aktiva – dlouhodobý majetek

V oblasti pozemků byla zanesena účetní hodnota pozemků , se stavem převzatých dat z katastru nemovitostí k 31.12. 2012. Do účetnictví byly zařazeny další lesní pozemky - příděl od Lesů ČR . Celková výměra lesních pozemků tak činí 16.601.630 m² v celkové hodnotě : 44.614.033,40 Kč.

Ve spolupráci se znalcem v odhadu nemovitostí p. Tuškem je zpracován přehled o cenách obvyklých v místě za 1 m² dle druhu pozemku a katastru . Městu přináleží 17 katastrálních území .

Oběžná aktiva

V oblasti zásob je nejvýznamnější evidence vytěžené dřevní hmoty z městských lesů 428,20 m³ .

V oblasti pohledávek je nejvýznamnější svou částkou pohledávka stran prodeje bytů v čp.53 Vysočany Kalich. Pro následný rok 2013 již tato pohledávka nemá žádný význam a bude plně odepsána z důvodu zneplatnění smluv o investičním příspěvku a o budoucí kupní smlouvě a to na základě rozsudku Krajského soudu v Plzni v říjnu 2012.

V oblasti závazků:

Smluvní závazky nejvýznamnější svou částkou :

-zástava po dobu 20 let od kolaudace(do r. 2022)nemovitosti čp.53 Vysočany ve prospěch MMR ČR za poskytnutou dotaci na rekonstrukci bývalé vojenské ubytovny na bytový dům se střešní nástavbou - celkem 31 bytů, dotace ve výši =9.920.000,- Kč .

- uznatelný závazek města na dofinancování výstavby **104 b.j. Vysočany** v celkové výši =**14.561.253 Kč** .

Úvěrová zadluženost města Boru k datu 31.12.2012 v celkové výši : 0 tis. Kč

Zvláštní úvěrový účet KB a.s. - úvěrový rámec do 4.000 tis. Kč

-čerpání dle naléhavé potřeby města na základě váznoucích finančních toků, které se většinou v průběhu 4.čtvrtletní daného roku vyrovnají , k 31.12..2012 čerpáno : = 0 tis. Kč

- **úvěr bez ručitelských zástav**

Inventarizace majetkových účtů města Boru k datu 31.prosinec 2012

<u>Zařízení</u>	<u>013</u>	<u>018</u>	<u>021</u>	<u>022</u>	<u>028</u>	<u>031</u>
Správa MěÚ org.208	304.398,-	188.067,90	-	9.073.752,53	3.377.090,80	-
MKS org.205	-	-	-	385.792,-	785.540,79	-
Knihovna org.332	-	37.754,-	-	-	223.836,20	-
Zámek org.210	-	23.877,-	-	1.549.380,20	2.050.735,50	-
SDH org.206	-	-	-	9.000.134,40	731.951,86	-
Budovy, haly, stavby	-	-	62.642.938,76 13.719.098,16 209.586.380,27	-	-	-
Převod.tab.						
Pozemky 03102 03150 03160 03180 03181 03182	-	-	-	-	-	44.614.033,40 625.467,29 2.786.220,- 39.248.420,37 23.427.711,71 438.408,17
MH org.209	-	-	1.421.148,50	4.284.147,95	1.390.799,05	-
Celkem	304.398,-	249.698,90	287.369.565,69	24.293.207,08	8.559.954,20	111.140.260,94
Rozvaha	304.398,-	249.698,90	287.369.565,69	24.293.207,08	8.559.954,20	111.140.260,94
Rozdíl	-	-	-	-	-	-

<u>Zařízení</u>	<u>032</u>	<u>041</u>	<u>042</u>
Umělecká díla	112.996,-	-	-
Plán : -územní -lesní hospodářský -povodňový	-	3.216.789,90	-
Investice	-	-	58.965.374,,02
Celkem	112.996,-	3.216.789,90	58.965.374,02
Rozvaha	112.996,-	3.216.789,90	58.965.374,,02
Rozdíl	-	-	-

- účet 013, 018 software
- účet 021 budovy, haly, stavby
- účet 022 samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- účet 028 drobný dlouhodobý majetek
- účet 031 pozemky
- účet 032 umělecká díla
- účet 041 územní plán – od r.2004, lesní hospodářský plán
- účet 042 investice – dlouhodobý hmotný majetek

Bor, 10.6.2013
Zpracovala M.Bezstarosti



ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

(dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“)

pro územní samosprávný celek

město Bor

za období od 1.1.2012 do 31.12.2012

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

Ing. Petr Myslivec, starosta města

Auditorská společnost

ADU.CZ s.r.o., oprávnění č. 368, Zámostí 68, 387 06 Malenice

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Simona Pacáková, auditor, dekret č. 1825,

Jména osob podílejících se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Eleonora Herlíková

Místo přezkoumání:

Městský úřad v Boru

období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v listopadu 2012
- závěrečné přezkoumání proběhlo dne květnu 2013

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami
- e) finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územních celků,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **Příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které byl předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán města Bor.

Naší úlohou je vydat, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů české republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření města Bor je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření města Bor byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialistu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření města Bor jsme nezjistili žádné skutečnosti, která by nás vedly k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialistu) a jejich vztah k hospodaření města Bor.

Při přezkoumání hospodaření města Bor za rok 2012 byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/204 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření města Bor v budoucnu:

- chyby v účetnictví, které jsou popsány v příloze B, pokud by byly významné (materiální), by mohly vést k nedodržení § 7 odst. 1 zákona o účetnictví, který stanoví, že účetní závěrky musí podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční pozice účetní jednotky. Za nedodržení této zásady může být účetní jednotce udělena sankce stanovená v § 37 a 37a zákona o účetnictví.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU MĚSTA BOR A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU MĚSTA BOR

Algoritmus pro výpočet ukazatelů se v roce 2012 liší od algoritmu, který byl použit ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do roku 2011. Z toho důvodu jsou výsledná procenta uvedena ve zprávě o výsledku hospodaření za rok 2011, vzhledem k odlišné metodice, nesrovnatelná.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	16.738.027,37 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	94.260.299,64 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	17,76 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	5.908.256,90 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	94.260.299,64 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,27 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	22.801.967,11 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	494.217.324,73 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	4,61 %

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního samosprávného celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního samosprávného celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, pokud bude územním samosprávným celkem vydáno a předáno auditorovi.

Město Bor své právo uvedené výše nevyužila a nevydala písemné stanovisko.

Vyhotoveno dne 10. června 2013

Auditorská společnost:

Odpovědný auditor:



ADU.CZ s.r.o.
oprávnění č. 368

Ing. Simona Pacáková
dekret č. 1825

jednající Ing. Simonou Pacákovou, jednatelem společnosti

Zpráva projednána se statutárním orgánem města Bor dne 10. června 2013.

Zpráva byla předána statutárnímu orgánu města Bor dne 10. června 2013.

PŘÍLOHA A

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a požadavcích a technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů.

PŘÍLOHA B

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

1. Majetek svěřený příspěvkovým organizacím

Město svěřilo příspěvkovým organizacím majetek k hospodaření. Při kontrole majetku svěřeného Středisku bytového a tepelného hospodářství a Poliklinika Bor bylo zjištěno, že město v rozporu s účetními předpisy neeviduje svěřený majetek na podvahovém účtu 903. Některý majetek je evidován v rozvaze města na účtech dlouhodobého majetku.

2. Nesprávné vykazování výnosů z náhrad EKO-KOM

Na účtu 606 jsou mylně zařazeny výnosy – odměna od společnosti EKO-KOM v částce 96.799,50 Kč. Nejedná se o výnosy z místních poplatků, a proto o nich nemá být účtováno na účtu 606.

3. Chybné vykazování závazků vůči dodavatelům

Město ve své rozvaze sestavené ke dni 31.12.2012 vykazuje závazky vůči dodavatelům ve výši 54,97 Kč. Toto číslo není správné, protože závazky účtované na základě faktur od dodavatelů, které byly obdrženy na začátku roku 2013, jsou vykázány na účtu 383. Na tomto účtu je chybně částka 851.837,50 Kč. Celkové závazky vůči dodavatelům mají být vykázány v hodnotě 851.892,47 Kč.

4. Používání položek rozpočtové skladby

Ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků (Fin 2-12) je v příjmech na par. 6399, položka 3112 „záporný“ příjem. Podle zákona mají být příjmy vrácené v jiném roce, než ve kterém byly přijaty, zaúčtovány na výdajové položce 6909 – ostatní kapitálové výdaje (v minulých letech byl původní příjem zařazen na položku kapitálové příjmy - 3112).

PŘÍLOHA C

Stanovisko statutárního orgánu města Bor dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.

Není součástí zprávy s ohledem na bod VII. zprávy.

PŘÍLOHA D

Účetní závěrka města Bor sestavená ke dni 31.12.2012, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

PŘÍLOHA E

**Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků
a dobrovolných svazků obcí)**