

Finanční vypořádání roku 2013

1/

Zůstatek finančních prostředků na účtech města Boru :
= 20.226.298,81 Kč

2/

Celkový objem dotací v průběhu roku 2013 byl :
ve výši 8.716.821,55 Kč - *podrobně dotace jsou uvedeny v celkovém přehledu rozpočtu*

3/

K finančnímu vypořádání došlo u dotace UZ 98008:

dotace na prezidentské volby

poskytnutá účelová dotace ve výši

100.000,- Kč

- vyčerpáno

83.998,-Kč

vráceno do státního rozpočtu
(30.8.2013)

16.002,- Kč

Fin. vyp. se st. rozpočtem a Plzeňským krajem bylo provedeno v průběhu měsíce ledna-března 2014 .

Příspěvkové organizace, jejichž zřizovatelem je město Bor

- vykázaný zisk SBTH Bor +124,81 tis. Kč použije na snížení 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
- kladný hospodářský výsledek ZŠ Bor ve výši +29,62 tis. Kč bude převeden do rezervního fondu PO a na účtu 432 neuhrazená ztráta minulých let zůstává ztráta ve výši -85,71 tis. Kč, vykázanou ztrátu minulých let zřizovatel nebude vykrývat – dále ji vést v zůstatku účtu 432
- vykázaná ztráta MŠ Bor ve výši -25,49 tis.Kč bude pokryta celou částkou z rezervního fondu PO

- údaje jsou v tis. Kč

PO	Hospodářský výsledek v roce :		Zůstatek účtu 432
	<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>+nerozdělený zisk</u> <u>-nerozdělená ztráta</u> <u>minulých let</u> <u>k 31.12.2012</u>
SBTH	-2.079,00	+124,81	-7.670,05
Poliklinika	-254,59	-7,31	-4.663,05
ZŠ	-488,23	+29,62	-85,71
MŠ	-68,86	-25,49	0

Závěr : Stav rozpočtových prostředků po finančním vypořádání roku 2013

je ve výši :=20.226.298,81 = Kč

Vzhledem k zajištění základního chodu zařízení města Boru v roce 2014, prostředky z roku 2013 ve výši =20.000.000,- Kč v rámci financování zapracovány v rozpočtu roku 2014.

SCHVÁLENÝ ROZPOČET MĚSTA BORU NA RO2013 (schv.ZM27.2.2013, usn406)

Celkový přehled rozpočt	Údaje jsou v tis. Kč	Plnění k 31.12.2013(Kč)	% plnění ke SR
I. Příjmy celkem (z toho:)	81.182	95.204.368,02	117,3
1. tř. daňové příjmy	53.680	62.382.218,09	116,2
2. tř. nedaňové příjmy	15.727	19.238.949,38	95,1
3. tř. kapitálové příjmy –prodej nemovitostí	5.350	4.866.379,-	91,0
4. tř. přijaté dotace <u>c e l k e m</u> -z toho :	<u>6.425</u>	<u>8.716.821,55</u>	
výkon st.správy	3.802,6	3.802.600,-	100,0
Bavorské salonky	1.717,0	2.188.579,95	127,47
+++ <u>přijaté dotace v průběhu roku :</u>			
MF – prezidentské volby	-	83.998,-	
- parlamentní volby	-	74.000,-	
Plzeňský kraj			
- obnova a výchova lesních porostů	-	276.949,-	
- zachování a obnova kult.památek	-	150.000,-	
- SDH –pomoc při povodních	-	99.500,-	
- ZŠ projekt vzděl.konkurenceschopnost	-	690.569,60	
MPSV/Úřad práce	-	181.225,-	
Od obcí(výkon přenesené působnosti)	-	31.000,-	
MK- zámek PZAD	-	800.000,-	
SFŽP – dotace malá lesní technika	-	338.400,-	
II. Výdaje celkem (z toho:)	100.882	91.745.776,39	90,95
5. tř. běžné výdaje	73.002	67.970.554,12	93,11
(z toho)			
- provozní výdaje	73.002	62.410.551,12	
-vratky inv.příspěvku čp.53 Vysočany		5.560.003,-	
6. tř. kapitálové výdaje	<u>27.880</u>	23.775.222,27	<u>85,3</u>
II. Saldo příjmy – výdaje	-19.700	3.458.591,63	
IV. Financování celkem (z toho:)	19.700	-3.458.591,63	
8113 krátkodobé přijaté půjčky			
8123 dlouhodobé přijaté půjčky			
8115 změna stavu peněžních prostředků na účtech města (zapojení přebytku roku 2012 možno použít celkem až 19.700,- tis. Kč)	-19.700	-462.865,63	
8124 splátky jistin úvěrů	-	-2.995.726,-	-

Rekapitulace výdajů dle výběru seskupení položek za celou organizaci :**IC : 00259713****(RS = rozpočet schválený)**

rekapitulace za celou organizaci	RS tis.Kč	skut.2013 Kč	% k RS
platy zaměstnanců a ostat včetně odvodu sociálního , zdravotního a povinného pojištění hrazeného zaměstnavatelem	13.239	12.498.885,-	94,41
nákup paliv,vody, energie, PHM	3.805	3.735.114,-	98,17
nákup služeb (pošta,telefony,služby peněžních ústavů, školení ,nájemné, konzultační a právní služby, vzdělávání a ostatní placené služby),	18.097	16.751.078,-	92,57
opravy a udržování	21.458	14.048.843 ,-	65,48
kapitálové výdaje	21.880	23.775.222,-	108,67

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

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 .

Opravy a udržování

Z dotačních titulů nejobsáhlejší neinvestiční práce byly prováděny na zámku včetně restaurátorských prací .
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 ,v roce 2012 ve výši =1.000.000,- Kč a v roce 2013 =800.000,- Kč .

Kapitálové výdaje

V prosinci 2013 k čistotě města byl pořízen zametací stroj =3.138.740,- Kč a vybavení kompostárny - traktor =1.569.370,-Kč, překopávač za traktor =514.250,-Kč a štěpkovač =166.980,- Kč . Všechny 4 stroje mají zdroj financování z dotace a prostředků města , podmínkou dotace bylo nejprve celé financování z vlastních prostředků města a následně podat žádost o platbu dotace , tato byla přijata na účet města Boru v 1. pololetí 2014 . Například byl nakoupen přípojný vlek za =83.490,- Kč, dále kamera =101.386,- Kč s umístěním na křižovatce ul.Školní a Přimdská . Byly nakoupeny lustry a dobový nábytek na vybavení zámku. =515.170,- Kč. Byly pořízeny prvky dětského hřiště za =343.039,- Kč. V roce 2013 byl nakoupen nový služební vůz OCTAVIA =427.723,-Kč (původní vůz OCTAVIA byl převeden příspěvkové organizaci Poliklinika Bor pro pečovatelskou službu).

Z investičních akcí byla například realizována cyklostezka trasa A z Boru do Vysočan 5.150 tis. Kč - zdroj financování dotace + prostředky města , protipovodňová opatření 3.866 tis. Kč – zdroj financování prostředky města + dotace , výstavba kompostárny 739 tis. Kč , hřbitov Bor-WC 740 tis. Kč, parkovací místa ul. Školní 824 tis. Kč, technická a dopravní infrastruktura pro obytnou zónu Bor – I.etapa 1.400 tis. Kč.

Z projektové přípravy například změna územního plánu 254 tis. Kč, rekonstrukce budovy mateřské školy v ul. Školní 303 tis. Kč, domov pro seniory 599 tis. Kč, zámecký parket WC 65 tis. Kč.

Dofinancování 104 b.j. Vysočany – 4.000.000,- Kč : což jsou stavební práce , **2.995.726,-- Kč** je zahrnuto v položce 8124 a úrok **1.004.274,-** z odložené platby je zahrnut v provozních výdajích .,

Z pohledu spolupráce s občany jednotlivých osad v rámci působnosti města Boru je velmi významná činnost osadních výborů, kterých v roce 2013 je již 11 (Bezděkov, Damnov, Málkovice, Ostrov, Lužná, Borovany a Kosov, Boječnice, Vysočany, Doly, Holostřevy, Kurojedy)

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

Nejvýznamnější oblasti majetkových účtů v roce 2013:

V roce 2013 pokračoval prodej parcelních pozemků - severní bytová zóna, celkem z nabízených 12 jich bylo prodáno 6.

Podrozvahově je vedeno ocenění lesních porostů na lesních pozemcích o rozloze 16.540.762 m², v hodnotě =372.370.596,37 Kč.

V roce 2013 byl dovyčleněn majetek zřízeným příspěvkovým organizacím, vedeno podrozvahově.

Stálá aktiva – dlouhodobý majetek

V oblasti pozemků byla zanesena účetní hodnota pozemků, se stavem převzatých dat z katastru nemovitostí k 31.12.2013. Celková výměra lesních pozemků 16.540.762 m² v celkové hodnotě : 44.456.606,03 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 417,30 m³ v hodnotě 502.846,- Kč

V oblasti pohledávek je nejvýznamnější odepsání pohledávky k platbám investičního příspěvku bytů v čp. 53 Vysočany z důvodu zneplatnění smluv o investičním příspěvku a o budoucí kupní smlouvě a to na základě rozsudku Krajského soudu v Plzni v říjnu 2012.

Pohledávky k 31.12.2013

Účet - popis	Počáteční stav	Obrat	Konečný stav
Krátkodobé pohledávky			
311 - Odběratelé	16 660 809,20	-13 456 428,98	3 204 380,22
314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy	1 758 504,30	203 805,00	1 962 309,30
315 - Jiné pohledávky z hl. činnosti	241 202,00	120 868,00	362 070,00
316 - Poskyt.návrat.fin.výpomoci		110 000,00	110 000,00
335 - Pohledávky za zaměstnanci	31 650,00	-4 000,00	27 650,00
343 - Daň z přidané hodnoty	-100 934,43	136 711,47	35 777,04
377 - Ostatní krátkodobé pohledávky	121 411,97	11 679,00	133 090,97
Dlouhodobé pohledávky			
465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy	5 080,00		5 080,00

Závazky k 31.12.2013

Účet - popis	Počáteční stav	Obrat	Konečný stav
321 - Dodavatelé	54,97	6 605 587,68	6 605 642,65
324 - Krátkodobé přijaté zálohy	81 283,00	3 421,00	84 704,00
331 - Zaměstnanci	239 302,00	4 118,00	243 420,00
333 - Jiné závazky vůči zaměstnancům		567 723,00	567 723,00
336 - Zúčt.s inst.soc.zab.a zdr.poj.	72 385,00	13 759,00	86 144,00
342 - Jiné přímé daně	59 499,00	32 388,00	91 887,00
374 - Přijaté zálohy na transfery	998 419,08	-690 569,60	307 849,48
378 - Ostatní krátkodobé závazky	584 244,00	-493 141,00	91 103,00

V oblasti závazků jsou svým objemem nejvýznamnější dodavatelské faktury, jedná se o krátkodobé závazky které budou uhrazeny v lednu 2014 a ve 2. čtvrtletí 2014. Nejvyšší svou částkou =3.766.034,- Kč je faktura Protipovodňová opatření města Bor. Tato bude uhrazena po obdržení dotace od SFŽP na účet města.

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 =10.561.253,- Kč .

Účet - název	Počáteční stav	Obrat	Konečný stav
459 20 - Ostatní dlouhodobé závazky	14 561 253,00	-4 000 000,00	10 561 253,00

Zadluženost města Boru k datu 31.12.2013 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..2013 čerpáno : = 0 tis. Kč

- **úvěr bez ručitelských zástav**

Stav finančních prostředků Města Boru k 31.12.2013

<u>Označení účtu :</u>	Účet veden u bankovního ústavu :	<i>Zůstatek fin.prostředků k 31.12.2012(Kč)</i>	Zůstatek fin.prostředků k 31.12.2013(Kč)
Příjmový	GE	0	0
Výdajový	GE	0	0
Základní běžný účet +revolvingový účet	GE	17.544.309,17 220.000,-	3.488.031,97 220.000,-
Základní běžný účet	KB	1.736.999,04	11.083.195,37
Základní běžný účet	ČS	36.548,09	35.829,07
Základní běžný účet - zámecký park	GE	5.564,07	5.149,51
Výdajový účet	KB	232.072,70	467.271,12
Výdajový účet	RB	1.011,21	1.220,04
Fond rozvoje a rezerv	GE	1.006,51	925,25
Státní pokladna	ČNB	-----	4.923.861,21
SFDI	ČNB	-----	815,27

Finanční prostředky podléhající finančnímu vypořádání

za rok 2012 : =19.777.510,79 Kč

za rok 2013 : = 20.226.298,81 Kč (r.2012/213 .. +448.788,02 Kč)

<u>Ostatní účty :</u>		<i>Zůstatek fin.prostředků k 31.12.2012 (Kč)</i>	Zůstatek fin.prostředků k 31.12.2013
Fond mládeže	GE	911,16	929,63
Sociální fond	GE	46.415,73	61.644,39
Fond rozvoje bydlení +revolvingový účet	GE	118.183,71 740.000,-	117.014,61 740.000,-
celkem:		<i>905.510,60 Kč</i>	919.588,63
		(r.2012/2013 ...+14.078,03 Kč)	

Inventarizace majetkových účtů města Boru k datu 31.prosinec 2013

<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,-	257.181,90	-	8.381.820,94	3.826.131,76	-
MKS org.205	-	-	-	385.792,-	624.805,84	-
Knihovna org.332	-	37.754,-	-	-	182.395,70	-
Zámek org.210	-	23.877,-	-	2.171.277,30	2.018.716,90	-
SDH org.206	-	-	-	9.000.134,40	902.181,21	-
Budovy, haly, stavby	-	-	61.308.872,76 13.719.098,16 49.669.596,67	-	-	-
Převod.tab.						
Pozemky 03130 03150 03160 03180 03151 03182 03189	-	-	-	-	-	44.456.606,03 628.177,97 2.536.621,59 39.782.959,16 22.483.763,80 173.470,47 -3.517.844,43
MH org.209	-	-	1.421.148,50	10.187.929,95	1.282.549,05	-
Celkem	304.398,-	318.812,90	126.118.716,09	30.126.954,59	8.836.780,46	106.543754,59
Rozvaha	304.398,-	318.812,90	126.118.716,09	30.126.954,59	8.836.780,46	106.543.754,59
Rozdíl	-	-	-	-	-	-

<u>Zařízení</u>	<u>032</u>	<u>041</u>	<u>042</u>
Umělecká díla	112.996,-	-	-
Plán : -územní -lesní hospodářský -povodňový	-	3.470.688,90	-
Investice	-	-	72.698.632,17
Celkem	112.996,-	3.470.688,90	72.698.632,17
Rozvaha	112.996,-	3.470.688,90	72.698.632,17
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 03189 –pozemky určené k prodeji |
| - účet 032 | umělecká díla |
| - účet 041 | územní plán – od r.2004, lesní hospodářský plán |
| - účet 042 | investice – dlouhodobý hmotný majetek |

ROČNÍ ZPRÁVA O FINANČNÍ KONTROLE ZA ROK 2013

Stručné zhodnocení výsledku řídicích kontrol

Závažná zjištění v roce 2013 se nevyskytla. Běžné formální nedostatky jsou řešeny a operativně odstraňovány .

Stručné zhodnocení výsledku veřejnosprávních kontrol

Město Bor je zřizovatelem 4 příspěvkových organizací :

Polikliniky Bor, Střediska bytového a tepelného hospodářství Bor, Základní školy Bor a Mateřské školy Bor . V roce 2013 byla provedena kontrola ve třech z nich, zaměřená bylo na hospodaření s finančními prostředky.

Mezi zřizovatelem a příspěvkovými organizacemi je spolupráce na dobré úrovni.

Od roku 2008 jsou zavedena pravidelná pracovní jednání 1x měsíčně za účasti všech ředitelů příspěvkových organizací s vedením města(starosta, místostarostka a tajemník MěÚ).

Tato jednání jsou osvědčená a v roce 2013 se v nich pokračovalo .

V krátké době došlo ke jmenování nového ředitele ZŠ , v polovině roku 2013 .

Místostarostka města je celoročně v úzkém pracovním a kontrolním kontaktu k příspěvkové organizaci spravující městské byty . I tato cílená spolupráce je osvědčena a v roce 2013 nadále pokračovala. Je snaha předejít závažným nedostatkům s cílem naplnění smyslu kontrol podle zákona o finanční kontrole .

Roční zpráva o finanční kontrole byla v termínu odeslána .



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 1.1.2013 do 31.12.2013

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 2013
- závěrečné přezkoumání proběhlo ve dnech 22. dubna 2014 a 6. června 2014

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 (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

V rámci přezkoumání hospodaření města Bor jsme zjistili významné (materiální) chyby ve vedení účetnictví, které jsou podrobně popsány v Příloze B této zprávy (body 1-4).

S výhradou uvedenou v předchozím odstavci jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření města Bor nezjistili žádnou další skutečnost, 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 (materialitu) a jejich vztah k hospodaření města Bor.

Při přezkoumání hospodaření města Bor za rok 2013 byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a c).

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 jsou významné, vedou 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 2013 liší od algoritmu, který byl použit ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do roku 2012. Z toho důvodu jsou výsledná procenta uvedená ve zprávě o výsledku hospodaření za rok 2012, vzhledem k odlišné metodice, nesrovnatelná.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	6.579.522,16 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	95.204.368,02 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	6,91 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	11.499.870,65 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	95.204.368,02 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	12,08 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	22.801.967,11 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	348.536.813,70 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	6,54 %

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 8. června 2014



ADU.CZ s. r. o

Záměstí 68, 387 06 Malenice

licence KA ČR č. 368

jménem společnosti ADU.CZ s.r.o. vypracovala zprávu Ing. Simona Pacáková, auditor, dekret KA ČR č. 1825

Zpráva projednána se statutárním orgánem města Bor dne

Zpráva byla předána statutárnímu orgánu města Bor dne

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),
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., ke schvalování účetních závěrek některých účetních jednotek
 - 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.

I. Nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona 420/2004 Sb. – nesprávně vedené účetnictví

1 Oceňování pozemků při směně a účtování směnné smlouvy

Při přezkoumání byla zkontrolována směnná smlouvy uzavřená s lesy České republiky (účetní doklad 80030). Podle této smlouvy město směňovalo své pozemky v hodnotě 1.019.160 Kč za pozemky v hodnotě 1.073.900 Kč. Rozdíl mezi sjednanými cenami město doplácelo ze svého bankovního účtu.

Tato směna není zachycena na účtech nákladů ani výnosů, ačkoliv podle českého účetního standardu 709 – bod 3.4.4. - má být směna účtována způsobem obdobným jako kupní smlouva (tj. jako nákup a prodej pozemků). Doplačený rozdíl v cenách snížil hodnotu vlastního jmění města (účet 401). Pozemky, které město nabylo směnou, nejsou oceněny pořizovací cenou (tj. cenou sjednanou ve směnné smlouvě). Pozemky nabyté směnou jsou oceněny částkou 25,20 Kč za m² takto

KÚ Bezděkov

57/2	34.725,60	1.378m ²
190/7	36.590,40	1.457m ²
190/8	126.000,00	5.000m ²
763	153.997,20	6.111m ²

KÚ Božetice

1652/1	1.780.228,80	70.644m ²
1615	117.079,20	4646m ²

Celková hodnota pozemků zařazených do účetní evidence města je 2.248.621,20 Kč. Zjištěná chyba v ocenění je 1.174.721,20 Kč.

Tato chyba je významná (materiální).

2 Ocenění lesních porostů

Pro účely vykázání ceny lesních porostů mají účetní předpisy stanoveno ocenění 57 Kč/m² plochy lesních pozemků s lesním porostem. Toto ocenění je stanoveno § 45 odst. 1 písm. d) vyhlášky 410/2009 Sb..

Město ve své účetní závěrce uvádí (příloha bod D.6. a D.7.)

Výměra lesních pozemků s lesním porostem	16.540.762 m ²
--	---------------------------

Ocenění lesních porostů
Správné ocenění dle vyhlášky 410/2009
Tato chyba je významná (materiální).

372.370.596,37 Kč (22,51Kč/m2)
942.823.434 Kč (57 Kč/m2)

3 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Město sestavuje přehled o změnách vlastního kapitálu. Aby byl tento přehled sestaven správně, je nezbytné v účetní evidenci na účtech 401, 403, 406, 407 a 408 mít nastavené takové analytické členění, jaké požaduje zmíněný výkaz. Město nepoužívá analytické členění, a proto je výše uvedený výkaz sestaven zcela chybně.
Tato chyba je významná (materiální).

4 Účet 558 – náklady na pořízení drobného dlouhodobého majetku

Město při účtování nákladů na pořizování drobného dlouhodobého majetku nepoužívá nákladový účet 558, který byl do směrné účtové osnovy zařazen již v roce 2012. Náklady na pořízení drobného dlouhodobého majetku město účtuje na účet 501, který se používal do konce roku 2011. V roce 2013 byl pořízen drobný dlouhodobý hmotný majetek v celkové hodnotě 1.149.614,35 Kč. Tato chyba je významná (materiální).

II. Nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

5 chybná evidence a vykazování dlouhodobého majetku

5.1 dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2013 město pořídilo nové moduly do informačního systému FENIX od společnosti ASSECO SOLUTION. Pořizovací cena tohoto dlouhodobého nehmotného majetku je 69.114 Kč. Majetek je zařazen mezi drobným dlouhodobým nehmotným majetkem (inv. identifikátor 34), který v souladu s účetními pravidly nesmí přesáhnout částku 60.000 Kč – účet 018. Správně měl být tento majetek evidován na účtu 013 – software. Tato chyba není významná (materiální).

5.2 dlouhodobý hmotný majetek

V evidenci drobného hmotného dlouhodobého majetku (účet 028) jsou mimo jiné také položky:

inv. identifikátor 91 – kuchyňská linka - zámek – pořizovací cena 56.237 Kč
inv. identifikátor 96 – Set Bavaria stůl – zámek – pořizovací cena 62.720 Kč

Na účtu 028 má být podle účetních pravidel pouze majetek, jehož pořizovací cena není vyšší než 40.000 Kč. Výše uvedené položky mají být správně zachyceny na účtu 022 – samostatné movité věci. Tato chyba není významná (materiální).

5.3 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V evidenci samostatných movitých věcí (účet 022) jsou mimo jiné tyto položky:

místní hospodářství

inv. identifikátor č. 22 – zařazeno 30.4.2013 – hodnota 8.836 Kč – vánoční osvětlení

SDH

inv. identifikátor č. 23 – zařazeno 18.5.2012 – 30.564 Kč – nákladní přívěs

Na účtu 022 se podle účetních pravidel eviduje pouze majetek, jehož pořizovací cena je vyšší než 40.000 Kč. Výše uvedené položky patří na účet 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Tato chyba není významná (materiální).

5.4 Zálaha na pořízení pozemků

Dokladem č. 61453 byla uhrazena kupní cena pozemků před podpisem kupní smlouvy (výzva k úhradě kupní ceny před uzavřením smlouvy). Zaplacená částka činí 58.480 Kč. Do okamžiku podání návrhu na vklad vlastnického práva do Katastru nemovitostí je tato částka považována z účetního hlediska pouze za zaplacenou zálohu a má být účtována na účet 052. Dokladem č. 61453 byla částka zaúčtována na účet 031 – pozemky, ačkoliv zaplacením částky nedošlo k nabytí pozemků. Tato chyba není významná (materiální).

6 Inventarizace finančních prostředků na bankovních účtech

Při přezkoumání bylo zjištěno, že konečný stav bankovního účtu – Komerční banka nesouhlasí na stav vykázaný v účetnictví na účtu 23111. Inventarizační rozdíl nebyl vykázán v inventurních soupisech ani nebyl zúčtován.

Stav bankovního účtu dle bankovního výpisu	11.083.195,37 Kč
Stav vykázaný v účetnictví	11.083.195,95 Kč

Tato chyba není významná (materiální).

7 Inventarizace pohledávek z titulu DPH

Při přezkoumání bylo zjištěno, že konečný stav účtu DPH v účetnictví není v souladu s pohledávkou vykázanou vůči Finančnímu úřadu:

Stav účtu 343 v účetnictví	35.777,04 Kč
Přeplatek podle daňových přiznání	35.774,00 Kč

Rozdíl představuje zaokrouhlení DPH během roku 2013, které nebylo v roce 2013 zúčtováno do nákladů (částka 3,04 Kč). Tato chyba není významná (materiální).

8 Vykazování stavu a pohybu fondů v příloze k účetní závěrce

Město zřídilo fondy, o kterých je účtováno odděleně v účetnictví. Účtování jednotlivých fondů je v souladu se statutem těchto fondů. Při přezkoumání bylo zjištěno, že stav fondů v účetnictví neodpovídá stavu, jaký je vykázán v příloze k účetní závěrce – část G:

	účetnictví	příloha (chybné)
počáteční stav 1.1.2013	938.167,11	938.167,11
tvorba fondů	339.076,77	211.737,03
čerpání fondů	329.080,00	206.749,00
konečný stav 31.12.2013	948.163,88	943.155,14

9 Náklady na prodané zboží

Na účet 504 – náklady na prodané zboží jsou účtovány všechny výdejky zboží bez ohledu na to, zda bylo zboží prodáno (tržba je na účtu 604) nebo zda bylo bezúplatně rozdáno jako reklamní či propagační předmět. Tímto chybným účtováním došlo k tomu, že město vykazuje ve výkazu zisků a ztrát za rok 2013 záporný rabat z prodaného zboží:

604 - tržba za zboží	18.214,79 Kč
504 – náklady na prodané zboží	20.745,50 Kč

Tato chyba není významná (materiální).

10 Používání položek rozpočtové skladby

Při přezkoumání byly zjištěny chyby v položkách rozpočtové skladby. Úhrada od EKO-KOMU byla přiřazena v 1.-3. čtvrtletí roku 2013 k položce 1340.

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 31.12.2013, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a příloha

PŘÍLOHA E

**Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků
a dobrovolných svazků obcí) sestavený ke dni 31.12.2013**