

Město Bor, IČ 00259713, náměstí Republiky č.1 , 348 02 Bor

V Boru 12.06.2015

Informace pro občany města Boru o zveřejnění závěrečného účtu města Boru za rok 2014

Závěrečný účet města Boru za rok 2014

Na základě zákona č. 250/2000 Sb.

o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění

se mohou občané seznámit

se závěrečným účtem města Boru za rok 2014

a to po dobu 15 dnů, tj. do 29.06.2015

Zákon 128/2000 Sb. o obcích (obecní zřízení) ve znění pozdějších právních úprav

Citace § 42 , odst.1 “Obec požádá o přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok příslušný krajský úřad, anebo zadá přezkoumání auditorovi nebo auditorské společnosti (dále jen „auditor“).Přezkoumání hospodaření obce provádí kraj v přenesené působnosti.

Citace § 43 „Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok projedná zastupitelstvo obce do 30. června následujícího roku a přijme opatření k nápravě nedostatků“.

Citace § 44 „Sestavování rozpočtu a závěrečného účtu obce a hospodaření s prostředky tohoto rozpočtu se dále řídí zvláštním zákonem“.

Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších právních úprav

Citace § 17, odst. 7

„Projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením :

a) souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad

n e b o

b) souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu“.

Přezkoumání hospodaření a ověření účetnictví města Boru za rok 2014 provádí auditorská firma ADU.CZ s.r.o., licence KA ČR č. 368.

Závěrečný účet města Boru za rok 2014 spolu se závěrečnou zprávou o výsledku hospodaření je ZM předkládáno na jednání v měsíci červnu a to 29.06.2015.

Závěrečný účet města Boru za rok 2014

Návaznost na materiály :

schválený rozpočet na rok 2014, projednávány na jednání ZM dne 26.2.2014 a uskutečněná jednání RM a ZM v průběhu roku 2014 při projednávání průběžného plnění rozpočtu a při projednávání rozpočtových opatření a změn.

Zařízení města Boru :

MKS, kino,zámek, knihovna místní hospodářství správa MěÚ lesy

Podklady čerpány ze sestav za 12. období roku 2014

- hlavní účetní kniha ,- výkaz „40“ Fin 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných

celků ,- výkaz „60“ rozvaha- bilance územních samosprávných celků ,- příloha účetní závěrky územních samosprávných celků a výkaz zisku a ztrát

Příspěvkové organizace, jejichž zřizovatelem je město

SBTH Bor Poliklinika Bor ZŠ Bor MŠ Bor

Podklady čerpány za období k 31.12.2014 : rozvaha, výkaz zisku a ztrát.

Příspěvkové organizace SBTH Bor a Poliklinika Bor předkládané zprávy o hospodaření za rok 2014 – jednání ZM 29.4.2015.

Výše uvedené podklady jsou k nahlédnutí na finančním odboru MěÚ Bor, každý den v rámci pracovní doby MěÚ Bor .

Vyvěšeno dne : 13. červen 2015

Svěšeno dne : 30. červen 2015

Finanční vypořádání roku 2014

1/
Zůstatek finančních prostředků na účtech města Boru :

= 36.003.148,78 Kč

2/
Celkový objem dotací v průběhu roku 2014 byl :
ve výši =19.005.978,- Kč - *podrobně dotace jsou uvedeny v celkovém přehledu rozpočtu*

3/
K finančnímu vypořádání došlo u dotace UZ 98348:

dotace na volby do Evropského parlamentu
poskytnutá účelová dotace ve výši 67.000,- Kč
- čerpáno 74.361,-Kč

požadavek na dofinancování do rozpočtu města 7.361,-Kč
(na účet města přijato 26.2.2015)

Fin. vyp. se st. rozpočtem a Plzeňským krajem bylo provedeno v průběhu měsíce ledna-února 2015.

Příspěvkové organizace, jejichž zřizovatelem je město Bor

- vykázanou ztrátu SBTH Bor -3.872,91 tis. Kč vést v zůstatku ztráty minulých let, v rámci finančního vypořádání SBTH Bor – vykázanou ztrátu minulých let zřizovatel nebude vykrývat – dále ji vést v zůstatku účtu 432
- vykázaný zisk 5,59 tis. Kč Poliklinika Bor použije na snížení ztráty minulých let, v rámci finančního vypořádání Poliklinika Bor – vykázanou ztrátu minulých let zřizovatel nebude vykrývat – dále ji vést v zůstatku účtu 432
- vykázaný zisk ZŠ Bor ve výši 85,71 tis. Kč použije na snížení ztráty minulých let, a 122,39 tis. Kč bude převeden do rezervního fondu PO
- vykázaný zisk MŠ Bor ve výši 237,55 tis.Kč bude převeden do rezervního fondu PO

- údaje jsou v tis. Kč

PO	Hospodářský výsledek v roce :		Zůstatek účtu 432
	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>+nerozdělený zisk</u> <u>-nerozdělená ztráta</u> minulých let <u>k 31.12.2013</u>
SBTH	+124,81	-3.872,91	-7.545,96
Poliklinika	-7,31	+5,59	-4.667,46
ZŠ	+29,62	+208,10	-85,71
MŠ	-25,49	+237,55	0

Závěr : Stav rozpočtových prostředků po finančním vypořádání roku 2014
je ve výši : =36.003.148,78 Kč + 7.361,- Kč

Vzhledem k zajištění základního chodu zařízení města Boru v roce 2015, prostředky z roku 2014 ve výši =26.000.000,- Kč v rámci financování zapracovány v rozpočtu roku 2015.

SCHVÁLENÝ ROZPOČET MĚSTA BORU NA RO2014(schv.ZM26.2.2014,usn.549)

Celkový přehled rozpočet	Údaje jsou v tis. Kč	Plnění k 31.12.2014(Kč)	% plnění ke SR
I. Příjmy celkem (z toho:)	84.519,1	106.359.418,-	
1. tř. daňové příjmy	62.331	64.772.558,-	103,9
2. tř. nedaňové příjmy	15.245	18.636.729,-	122,2
3. tř. kapitálové příjmy –prodej nemovitostí	3.150	3.944.153,-	125,2
4. tř. přijaté dotace celkem RS	3.793,1	3.793.100,-	100
+ dotace přijaté v průběhu roku			
Plzeňský kraj – obnova a výchova les.porostů		451.800,-	
- sbor dobrovolných hasičů		38.356,-	
- zámek restaurátorské práce		50.000,-	
- kamerový systém		350.000,-	
- průtoková na LSPP /poliklinika		2.276.800,-	
Od obcí – veřejnoprávní smlouvy		42.500,-	
MV – volby Evropský parlament		67.000,-	
volby komunální a senátní		98.000,-	
MPSV - pracovní místa nezam.		170.547,-	
MK- zámek PZAD		900.000,-	
SZIF – kaple Doly		160.147,-	
Kompostárna-stroje		2.123.055,-	
Čistící vůz		2.915.640,-	
Protipovodňová opatření – rozhlas,povodňový plán		3.639.838,-	
Protipovodňová opatření –rybník Doly		1.094.110,-	
Českoněmecké vyhlídkové místo BABÍ HORA		515.528,-	
Informační značení		319.557,-	
II. Výdaje celkem (z toho:)	104.519,1	87.761.311,-	84,0
5. tř. běžné výdaje (z toho)	88.319,1	66.025.843,-	74,8
- provozní výdaje	88.319,1	66.025.843,-	
6. tř. kapitálové výdaje	16.200	21.735.468,-	134,2
II. Saldo příjmy – výdaje	-20.000	18.598.107,-	
IV. Financování celkem (z toho:)	20.000	-18.598.107,-	
8113 krátkodobé přijaté půjčky			
8123 dlouhodobé přijaté půjčky			
8115 změna stavu peněžních prostředků na účtech města (zapojení přebytku roku 2013 možno použít celkem až 20.226,- tis. Kč)	20.000	-15.747.043,-	
8124 splátky jistin úvěrů	-	-2.851.064,-	-

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

rekapitulace za celou organizaci	RS tis.Kč	skut.2014 Kč	% k RS
platy zaměstnanců a ostat včetně odvodu sociálního , zdravotního a povinného pojištění hrazeného zaměstnavatelem	14.820	14.007.779,-	94,52
nákup paliv,vody, energie, PHM	3.810	3.553.568,-	93,27
nákup služeb (pošta,telefony,služby peněžních ústavů, školení ,nájemné, konzultační a právní služby, vzdělávání a ostatní placené služby),	26.624	16.000.950,-	60,10
opravy a udržování	26.600	11.407.702 ,-	42,89
kapitálové výdaje	16.200	21.735.468,-	134,17

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 , v roce 2013 =800.000,- Kč , v roce 2014 =900.000,- 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 . **Dotace byla přijata na účet města Boru v 1. pololetí 2014 - viz přehledová tabulka SR.**

V roce 2014 například byl nakoupen pro potřebu úklidu města a obcí PORTÝR 5 kontejner =407.165,- Kč, byl nakoupen nábytek na vybavení zámku- skříně, stoly, křesla, lavice,piano, zrcadla ... =540.422,- Kč. V roce 2014 byl nakoupen pro lesní hospodářství nový služební vůz NIVA =219.752,-Kč a vybavení 2 kanceláří nábytkem 143.504,- Kč .

Z investičních akcí byla například realizována cyklostezka trasa z Boru do Vysočan 399 tis. Kč, Českoněmecké naučně vyhlídkové místo BABÍ HORA 616 tis. Kč , hřbitov Bor-WC 524 tis. Kč, zprovoznění kompostárny - příjezdová a areálová obslužná komunikace, sklad .. 2.123 tis. Kč, přístřešek v obci Kurojedy 185 tis. Kč a v obci Skviřín 108 tis. Kč, autobusová zastávka Vysočany 599 tis. Kč, protipovodňová opatření rybník Doly 1.597 tis. Kč , školní zahrady revitalizace 152 tis. Kč , parkovací místa ul. Školní a chodník před ZŠ 1.699 tis. Kč, pokračující reko objektu MŠ Školní ul. 3.255 tis. Kč, projekt zámek –velký sál 6.652 tis. Kč .

Dofinancování 104 b.j. Vysočany – 4.000.000,- Kč : což jsou stavební práce , **2.851.064,-** Kč je zahrnuto v položce 8124 a úrok **1.148.936,-** 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 2014 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 2014:

V roce 2014 pokračoval prodej parcelních pozemků pro rodinné domy - severní bytová zóna , celkem z nabízených 6 byly prodány 2 .

Podrozvahově je vedeno ocenění lesních porostů na lesních pozemcích o rozloze 17.205.912 m², v hodnotě vyhláškové ceny 1 m² á 57,- Kč =980.736.984,- Kč.

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

V roce 2014 se odpisovaný majetek bytového fondu u PO SBTH Bor projevil ve vykázané ztrátě .

Stálá aktiva – dlouhodobý majetek

V oblasti pozemků byla zanesena účetní hodnota pozemků , se stavem převzatých dat z katastru nemovitostí k 31.12. 2014. Celková výměra lesních pozemků 17.205.912 m² v celkové hodnotě : 47.163.473,25 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 přináležejí 17 katastrálních území .

Oběžná aktiva

V oblasti zásob je nejvýznamnější evidence vytěžené dřevní hmoty z městských lesů 832,30 m³ v hodnotě 1.040.375,- Kč .

V oblasti pohledávek

Občanské sdružení Holostřevy uhradilo na účet města poskytnutou bezúročnou půjčku na předfinancování projektu podaného do výzvy MAS Český les na nákup nového vybavení do společenské místnosti v Holostřevěch = 110.000,- Kč dne 20.3.2014, tím je splněné usnesení ZM ze dne 18.12.2013, kdy byl prodloužen termín splátky této půjčky do 30.04.2014 .

Pohledávky k 31.12. 2014

Účet - popis	Počáteční stav	Obrat	Konečný stav
Krátkodobé pohledávky			
311 - Odběratelé	3 204 380,22	2 895 218,27	6 099 598,49
314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy	1 962 309,30	-3 299,90	1 959 009,40
315 - Jiné pohledávky z hl. činnosti	362 070,00	-37 350,00	324 720,00
316 - Poskyt.návrat.fin.výpomoci kr.	110 000,00	-110 000,00	
335 - Pohledávky za zaměstnanci	27 650,00	-21 500,00	6 150,00
377 - Ostatní krátkodobé pohledávky	133 090,97	-2 293,00	130 797,97
Dlouhodobé pohledávky			
465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy	5 080,00		5 080,00

Závazky k 31.12. 2014

Účet - popis	Počáteční stav	Obrat	Konečný stav
321 - Dodavatelé	6 605 642,65	-2 363 563,26	4 242 079,39
324 - Krátkodobé přijaté zálohy	84 704,00	-12 402,00	72 302,00
331 - Zaměstnanci	57 371,00	3 882,00	61 253,00
333 - Jiné závazky vůči zaměstnancům	567 723,00	16 559,00	584 282,00
336 - Zúčt.s inst.soc.zab.a zdr.poj.	86 144,00	3 072,00	89 216,00
342 - Jiné přímé daně	91 887,00	-2 774,00	89 113,00
343 - Daň z přidané hodnoty	-35 777,04	277 167,52	241 390,48
374 - Přijaté zálohy na transfery	307 849,48		307 849,48
378 - Ostatní krátkodobé závazky	91 103,00		91 103,00

V oblasti závazků jsou svým objemem nejvýznamnější dodavatelské faktury, jedná se o krátkodobé závazky které jsou uhrazeny v lednu- únoru 2015. Nejvyšší svou částkou =1.464.810,- Kč je faktura na projekt zámeček – velký sál.

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 =6.561.253,- Kč .

Účet - název	Počáteční stav	Obrat	Konečný stav
459 40 - Ostatní dlouhodobé závazky	10 561 253,00	-4 000 000,00	6.561.253,00

Zadluženost města Boru k datu 31.12.2014 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..2014 čerpáno : = 0 tis. Kč

- **úvěr bez ručitelských zástav**

Stav finančních prostředků Města Boru k 31.12.2014

Označení účtu :	Účet veden u banky :	<i>Zůstatek fin.prostředků k 31.12.2012(Kč)</i>	Zůstatek fin.prostředků k 31.12.2013(Kč)	Zůstatek fin.prostředků k 31.12.2014(Kč)
Příjmový	GE	0	0	1.951.564,15
Výdajový	GE	0	0	1.122.170,12
Základní běžný +revolvingový účet	GE	17.544.309,17 220.000,-	3.488.031,97 220.000,-	8.482.429,88 220.000,-
Základní běžný	KB	1.736.999,04	11.083.195,37	4.371.707,08
Základní běžný	ČS	36.548,09	35.829,07	35.064,21
Základní běžný - zámecký park	GE	5.564,07	5.149,51	3.734,96
Výdajový účet	KB	232.072,70	467.271,12	17.630,62
Výdajový účet	RB	1.011,21	1.220,04	61.224,83
Fond rozvoje a rezerv	GE	1.006,51	925,25	474,26
Státní pokladna	ČNB	-----	4.923.861,21	19.736.453,34
SFDI	ČNB	-----	815,27	695,33

Finanční prostředky podléhající finančnímu vypořádání

za rok 2012 : =19.777.510,79 Kč

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

za rok 2014: =36.003.148,78 Kč (r.2013/2014 ...+15.776.849,97 Kč)

Finanční vypořádání především :

=stran získaných nevyčerpaných dotací

= vypořádání příspěvkových organizací města Polikliniky , SBTH, ZŠ, MŠ

Ostatní účty :		<i>Zůstatek fin.prostředků k 31.12.2012 (Kč)</i>	Zůstatek fin.prostředků k 31.12.2013	Zůstatek fin.prostředků k 31.12.2014
Fond mládeže	GE	911,16	929,63	479,10
Sociální fond	GE	46.415,73	61.644,39	33.459,51
Fond rozvoje bydlení +revolvingový účet	GE	118.183,71 740.000,-	117.014,61 740.000,-	115.842,39 740.000,-
celkem:		905.510,60 Kč (r.2012/2013 ... + 14.078,03 Kč) (r.2013/2014 ... - 29.807,63 Kč)	919.588,63	889.781,-

Zůstatek jistin úvěrů :		<i>K 31.12.2012</i>	K 31.12.2013	K 31.12.2014
Zvl.úvěrový účet	KB	0	0	0

Město Bor nečerpá k 31.12.2014 žádný investiční úvěr , ale má uznatelný závazek na výstavbě 104 b.j. Vysočany ve výši : 6.561 tis. Kč se splatností r.2015- 31.12. 2016 , v roce 2015 se uplácí 4.000 tis. Kč .

Inventarizace majetkových účtů města Boru k datu 31.prosinec 2014

<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	385.468,-	278.772,90	-	10.569.273,01	2.064.959,96	-
MKS org.205	-	-	-	677.542,-	340.563,84	-
Knihovna org.332	-	37.754,-	-	-	183.538,70	-
Zámek org.210	-	-	-	3.082.410,-	2.033.844,10	-
SDH org.206	-	-	-	8.768.566,50	1.291.469,11	-
Budovy, haly, stavby	-	-	64.750.030,85 13.834.048,16 47.590.783,07	-	-	-
Převod.tab.						
Pozemky 03130 03150 03160 03180 03151 03182 03189	-	-	-	-	-	47.163.473,25 660.271,49 2.281.678,20 40.248.814,01 22.584.103,31 61.148,62 -3.648.921,57
MH org.209	-	-	1.421.148,50	11.555.103,95	1.182.134,05	-
Celkem	385.468,-	316.526,90	127.596.010,58	34.652.895,46	7.096.509,76	109.350.567,31
Rozvaha	385.468,-	316.526,90	127.596.010,58	34.652.895,46	7.096.509,76	109.350.567,31
Rozdíl	-	-	-	-	-	-

<u>Zařízení</u>	<u>032</u>	<u>041</u>	<u>042</u>
Umělecká díla	112.996,-	-	-
Plán : -územní -lesní hospodářský -povodňový	-	3.667.782,90	-
Investice	-	-	89.722.180,10
Celkem	112.996,-	3.667.782,90	89.722.180,10
Rozvaha	112.996,-	3.667.782,90	89.722.180,10
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 2014

Stručné zhodnocení výsledku řídicích kontrol

Závažná zjištění v roce 2014 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 2014 byla provedena kontrola u všech čtyř příspěvkových organizací , zaměření 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 2014 se v nich pokračovalo .

Místostarostka města je celoročně v úzkém pracovním a kontrolním kontaktu k příspěvkové organizaci spravující městské byty . I tato cílená spolupráce je osvědčena , v roce 2014 nadále pokračovala. Je snaha předejít závažným nedostatkům s cílem naplnění smyslu kontrol podle zákona o finanční kontrole .

V roce 2014 u města Boru Finanční úřad pro Plzeňský kraj provedl daňovou kontrolu u třech dotačních titulů projektů „Územní plán Bor- realizace r.2009, Oprava a odbahnění Zámeckého a Zlatého rybníka-realizace r.2009-2011 , Obnova nemovité kulturní památky-domu čp.286 –realizace r.2011 . Provedenou daňovou kontrolou nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.

V roce 2014 u města Boru Generální finanční ředitelství, FÚ pro Plzeňský kraj provedl dozor státu nad přezkoumáním hospodaření , cílem dozoru bylo ověřit , zda přezkoumání hospodaření za léta 2011-2012 bylo vykonáno v souladu se zákonem č.420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů . S poznatky z vykonaného dozoru Ministerstvo financí seznamuje Komoru auditorů ČR.

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 1.1.2014 do 31.12.2014



I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku Město Bor (dále jen „Město“):

Ing. Petr Myslivec, starosta

Auditorská společnost

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

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření Města:

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

Ing. Eleonora Herlíková

Jména osob podílejících se na přezkoumání hospodaření Města:

Vymezení pravomocí auditora k provedení přezkoumání hospodaření Města:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření Města v souladu s ustanovením §4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání:

Kancelář Městského úřadu v Boru

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Jednorázové přezkoumání proběhlo ve dnech 2.6.-4.6.2015

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření Města auditorem

- přezkoumání hospodaření bylo zahájeno převzetím hlavní knihy za období 1-12/2014 dne 2. června 2015 a seznámením s významnými změnami v přezkoumávaném období
- přezkoumání hospodaření bylo dokončeno kontrolou výpočtu poměrových ukazatelů dne 12. června 2015



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 Města,
- d) peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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 Města,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří Město,
- 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 právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku Města,
- h) účetnictví vedené Městem.

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 bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Města.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat 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 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 je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Města 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 Města. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Města je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy (Příloha F). V rámci přezkoumání hospodaření Města učinil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

V rámci přezkoumání hospodaření Města jsme zjistili významné (materiální) chyby a nedostatky, které jsou uvedené v příloze B této zprávy.

S výhradou uvedenou v předchozím odstavci jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Města nezjistili žádnou další skutečnost, která by nás vedla 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 jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Města za rok 2014 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a c).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující materiály sloužící 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 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 A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU MĚSTA

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	5.658.414,66 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	106.359.418,14 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	5,32 %



Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	9.398.436,87 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	106.359.418,14 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	8,84 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	22.801.967,11 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	372.906.017,01 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	6,11 %

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko Města 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 Města k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, pokud bude Městem vydáno a předáno auditorovi.

Město své právo uvedené výše nevyužila a nevydala písemné stanovisko.



Vyhotoveno dne 12. června 2015

Auditorská společnost:

Odpovědný auditor:

ADU.CZ s. r. o



Digitálně podepsal
Ing. SIMONA
PACÁKOVÁ
Datum: 2015.06.12
13:20:06 +02'00'

Zámostí 68, 387 06 Malenice
oprávnění KA ČR č. 368

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

Zpráva projednána se statutárním orgánem Města dne2015.

Zpráva byla předána statutárnímu orgánu Města dne 2015.

