

SpZn: SZ_121487/2011/KUSK
Čj.: 158875/2011/KUSK

Stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města

ZRUČ NAD SÁZAVOU

IČ: 00236667

za rok 2011

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.4.2012 - 20.4.2012
- 14.11.2011 - 15.11.2011

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

Přezkoumání proběhlo v sídle města:

Zruč nad Sázavou I
285 22 Zruč nad Sázavou I

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Martina Sirotková
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 20.4.2012)

Zástupci města:

Mgr. Martin Hujer - starosta města
Ing. Jana Jelínková - hlavní účetní

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. 2011.

A. Přezkoumané písemnosti

Závěrečný účet

- za rok 2010, zveřejněný na úřední desce a v elektronické podobě od 2.6. do 16.6.2011, schválený zastupitelstvem města dne 27.6.2011 s vyjádřením "bez výhrad"

Rozpočtový výhled

- na rok 2010 - 2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněný na úřední desce a v elektronické podobě od 3.12. do 21.12.2010

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem města dne 20.12.2010

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Oznámení schválení rozpočtu na rok 2011 ze dne 3.1.2011 pro Příspěvkovou organizaci Mateřská škola Na Pohoří, Zruč nad Sázavou
- Oznámení schválení rozpočtu na rok 2011 ze dne 3.1.2011 pro Příspěvkovou organizaci Mateřská škola Malostranská, Zruč nad Sázavou
- Oznámení schválení rozpočtu na rok 2011 ze dne 3.1.2011 pro Příspěvkovou organizaci Základní škola, Na Pohoří 575, Zruč nad Sázavou

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 6, schválená zastupitelstvem města dne:
- č. 1 - 21.3.2011
- č. 2 - 16.5.2011
- č. 3 - 27.6.2011
- č. 4 - 19.9.2011
- č. 5 - 21.11.2011
- č. 6 - 30.1.2012

Rozvaha

- k 30.9.2011, k 31.12.2011

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2011, k 31.12.2011

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2011, 30.9.2011

Příloha rozvahy

- k 30.9.2011, k 31.12.2011

Hlavní kniha

- za období 09/2011, 12/2011 - dle potřeby

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období roku 2011

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva k inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2011 ze dne 29.2.2012, Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků za rok 2011 ze dne 30.9.2011, Plán inventur za rok 2011, Zápis o provedené školené dílčích inventarizačních komisí, Seznam inventarizačních identifikátorů
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2011
- Výpisy z katastru nemovitostí pro město Zruč nad Sázavou a příslušná katastrální území k 31.12.2011, kde vlastníkem, nebo spoluvlastníkem je město Zruč nad Sázavou - nekontrolováno, použito podpůrně

Bankovní výpis

- běžného účtu ČS a.s. 443549369/0800 č. 9, účetní doklady č.: 1484 - 1489, 1497, 1511, 1512, č. 12, účetní doklady č.: 1548 - 1556 (základní běžný účet)

- běžného účtu ČS a.s. 0443722379/800 č. 6, 9 (účet "Hospodářská činnost")
- běžného účtu ČMZRB a.s. 7241210107/4300 č.: 12/2011
- běžného účtu ČS a.s. 107-0443549369/0800 č. 8, 9, 12, účetní doklad č. 200 - 234 (účet "Sociální fond")
- běžného účtu ČS a.s. 070033-443549369/0800 č. 3, 4, 5, účetní doklad č. 6203, 6204, 6205 (účet "bioodpady")
- běžného účtu ČS a.s. 60038-0443549369/0800 č.: 6, účetní doklad č. 6806 (účet "spolkový dům")
- úvěrového účtu ČS a.s. 42822459/0800 č.: 3
- úvěrového účtu ČS a.s. 41544469/0800 č.: 12
- úvěrového účtu ČMZRB a.s. 2009-1047-GU č.: 4/2011

Faktura

- dodavatelská s předčíslem 2011 č.: 700256, 700720, 700731, 700757, 700759, 700810, 700827, 700836 - 700844, 700855 - 700900, 700910, 700912, 700920, 700923, 700925, 701012, 701038, 701099
- dodavatelská s předčíslem 2011 č.: 760043 - 760066
- odběratelská s předčíslem 2011 č.: 500093 - 500100, 500102 - 500104, 500152, 500161 - 500176, 500178, 500179
- odběratelská s předčíslem 2011 č.: 560097 - 560117

Evidence poplatků

- vedena v PC - Orsoft

Evidence majetku

- vedena v PC - Orsoft

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2011

Kniha došlých faktur

- evidence došlých faktur ze dne 11.11.2011

Pokladní kniha (deník)

- za období 09/2011 - pokladna č. 01, 03, 04, za období 12/2011 - pokladna

Pokladní doklad

- č.: 2011980213 - 2011980239 za období 1.9.2011 až 26.9.2011, č. 2011980312 - č. 2011980410 za období 1.12. až 28.12.2011 - pokladna 04 TS
- č.: 2011970390 - 2011970444 za období 10.9.2011 až 30.9.2011, č. 2011970539 - č. 2011970591 za období 7.12. až 28.12.2011 - pokladna 03 BS
- č.: 2011912941 - 2011912993 za období 12.9.2011 až 14.9.2011 - pokladna 01

Účetní doklad

- vnitřní vystavované doklady č.: 2012, 2023, 2024, 2032, 2047, 2048, 2055, 2058, 2062, 2063, 2070, 2076, 2089, 2098, 2103, 2133, 2148, 2149, 2157, 2158, 2159, 2165, 2217 - 2229, 2251, 2328 - 2336, 2504, 4909, 00573, 5702

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva města ze dne 22.11.2010
- měsíční odměny zastupitelů za období 09/2011 - rekapitulace mezd

Mzdová agenda

- osobní spis zaměstnance - vedoucí odboru kultury, školství a sportu včetně platového výměru a pracovní smlouvy, rekapitulace mezd 11/2011

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.10.2011 uzavřená s p. G.F. - na dobu od 1.10. do 23.10.2011, max. 150 hodin, průvodcovské služby, pořadatelské služby, přípravy akcí

- ze dne 1.10.2011 uzavřená s pí A.S. - na dobu od 8.10. do 30.10.2011, max. 150 hodin, průvodcovské služby, poradatelské služby, přípravy akcí
- ze dne 2.9.2011 uzavřená s pí M.V. - na dobu od 14.10. do 30.10.2011, max. 150 hodin, průvodcovské služby, poradatelské služby, přípravy akcí
- ze dne 30.1.2011 uzavřená s p O.F. - na dobu od 1.2. do 31.12.2011, max. 150 hodin, průvodcovské služby, poradatelské služby, přípravy akcí

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2011 - Příspěvková organizace I. Základní škola, Na Pohoří, Zruč nad Sázavou
- k 30.9.2011 - Příspěvková organizace Mateřská škola Na Pohoří, Zruč nad Sázavou
- k 30.9.2011 - Příspěvková organizace Mateřská škola Malostranská, Zruč nad Sázavou

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2011 - Příspěvková organizace I. Základní škola, Na Pohoří, Zruč nad Sázavou
- k 30.9.2011 - Příspěvková organizace Mateřská škola Na Pohoří, Zruč nad Sázavou
- k 30.9.2011 - Příspěvková organizace Mateřská škola Malostranská, Zruč nad Sázavou

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 11251/11/LCD uzavřená dne 2.11.2011 s bankou Česká spořitelna a.s. Praha na poskytnutí úvěru městu Zruč nad Sázavou ve výši 30 mil. Kč

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcných břemen na pozemcích p.č. 93, 124, 2538/11, 2538/39 v k.ú. Zruč nad Sázavou, uzavřená dne 26.9.2011 s oprávněným - Telefonica Czech Republic, a.s., Praha 4

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo na akci "Přestřešení sběrných míst", uzavřená dne 1.3.2011 se zhotovitelem - VARIEL, a.s., Zruč nad Sázavou
- Smlouva o dílo na akci "Na kole do práce zručskou cyklostezkou", uzavřená dne 8.6.2011 se zhotovitelem - SWIETELSKÝ stavební s.r.o., Praha 8
- Smlouva o dílo na akci "Rekonstrukce LDS na LHC Městské lesy Zruč nad Sázavou - III. etapa", uzavřená dne 30.5.2011 se zhotovitelem - POPR spol. s r.o., Hradec Králové
- Smlouva o dílo č. 11/13/00 na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení ve Zruč nad Sázavou etapa 2011", uzavřená dne 4.5.2011 se zhotovitelem - RAISA spol. s r.o., Kolín
- Smlouva o dílo č. 2011/015 na akci "Parkoviště a chodníky 2011", uzavřená dne 14.7.2011 se zhotovitelem - SILNICE ČÁSLAV - HOLDING, a.s., Čáslav včetně Dodatku č. 1 ze dne 21.9.2011, kterým se navyšuje cena za dílo
- Smlouva o dílo č. 538/11 na akci "Výměna otopných těles v I. ZŠ Zruč ", uzavřená dne 21.6.2011 se zhotovitelem - ATOS spol. s r.o., Ledec nad Sázavou

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o půjčce č. FKSP/52/2011 ze dne 8.9.2011 na 10.000,- Kč, město jakožto půjčitel
- Smlouva o půjčce č. FKSP/ /2011 ze dne .2011 na 10.000,- Kč, město jakožto půjčitel

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva na autodílnu v areálu Sázavan, uzavřená dne 29.4.2011 na dobu neurčitou
- Nájemní smlouva na zámeckou vinárnu v objektu Zručského zámku čp. 1 (229.90 m 2), uzavřená dne 11.10.2011 na dobu neurčitou

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva na finanční dar ve výši 3.000,- Kč na financování kultury ve městě, uzavřená dne 10.2.2011 s dárce - T. V., Zruč nad Sázavou
- Darovací smlouva na zboží v celkové hodnotě 3.876,- Kč na zajištění městského plesu, uzavřená dne 15.2.2011 s dárce - D. R., Zruč nad Sázavou

- Darovací smlouva na finanční dar ve výši 20.000,- Kč na financování kultury ve městě, uzavřená dne 3.3.2011 s dárce - ASMO CZECH s.r.o., Zruč nad Sázavou
- Darovací smlouva nemovitosti p.p.č. 1845/5 o výměře 50 m2 v k.ú. Nesměřice, uzavřená dne 30.11.2011, obdarovaný město Zruč nad Sázavou

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Doložka o zveřejnění záměru města prodat nemovitosti - pozemek p.č. 125/116 díl "c" v k.ú. Zruč nad Sázavou v období od 24.2.2011 do 20.3.2011
- Doložka o zveřejnění záměru města prodat nemovitosti - pozemek p.č. 2577/2 v k.ú. Zruč nad Sázavou v období od 5.1.2011 do 20.1.2011
- Doložka o zveřejnění záměru města pronajmout autodílnu v areálu Sázavanu v období od 5.11.2010 do 21.11.2010
- Doložka o zveřejnění záměru města pronajmout vinárnu s příslušenstvím a vybavením v objektu Zručský zámek čp. 1 v období od 1.7.2011 do 17.7.2011
- Doložka o zveřejnění záměru města prodat nemovitosti - pozemek p.č. 311/3 v k.ú. Zruč nad Sázavou v období od 30.7.2010 do 14.8.2010
- Doložka o zveřejnění záměru města vypůjčit nebytové prostory kotelny CSS včetně vybavení a zařízení v období od 15.6.2011 do 30.6.2011

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce vázy - sošky v hodnotě 3.000,- Kč, uzavřená dne 8.11.2010 s půjčitelem - Z. K., Zruč nad Sázavou
- Smlouva o výpůjčce č. Z43/2011/KNM4 na sbírkové předměty v souhrnné pojistné hodnotě 1.556.000,- Kč, uzavřená dne 22.9.2011 s půjčitelem - Národní muzeum, Praha
- Smlouva o výpůjčce starožitného nábytku a svítidel, uzavřená dne 18.6.2011 s půjčitelem - ARCHAT PAMÁTKY spol. s r.o., Třebíč na dobu neurčitou
- Smlouva o výpůjčce nebytových prostor Kotelny CSS + vybavení a zařízení, uzavřená dne 30.6.2011 s výpůjčitelem - Občanské sdružení PROSTOR, Kolín
- Smlouva o výpůjčce plochy o rozměru 2 m2 na stěně budovy města umístěné na pozemku p.č. 1185/1 v k.ú. Zruč nad Sázavou, uzavřená dne 3.1.2011 s výpůjčitelem - MAS Lípa pro venkov o.s. na dobu 5 let

Smlouvy ostatní

- Mandátní smlouva na zajištění zadávacího řízení na veřejnou zakázku "Na kole do práce zručskou cyklostezkou", uzavřená dne 21.1.2011 s mandatářem - Stavební poradna, spol. s r.o., České Budějovice
- Kupní smlouva na nákup sekačky BPHPX s příslušenstvím za celkovou cenu 891.000,- Kč, uzavřená dne 27.5.2011 s dodavatelem - ADACOM s.r.o., Říčany u Prahy
- Smlouva o koupi věci - konvektomatu v celkové hodnotě 224.288,- Kč, uzavřená dne 22.9.2011 s prodávajícím - ELIS, Hradec Králové
- Kupní smlouva č. 242011/ŠL na nákup nákladního vozidla MAM TGM včetně nástavby a jeřábu v celkové hodnotě 2.856.000,- Kč, uzavřená dne 7.7.2011 s prodávajícím - TECHNOCAR s.r.o., Kroměříž
- Smlouva o partnerství týkající se projektu "Rozšíření kapacity MŠ pro Zruč nad Sázavou a přilehlé obce", uzavřená dne 16.3.2011 s obcí Chabeřice

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace ze Středočeského Fondu hejtmána a zmírnění následků živelních katastrof, uzavřená dne 13.6.2011, peněžitý příspěvek ve výši 30.000,- Kč na akci "IX. historické slavnosti"
- Vyúčtování příspěvku z Fondu hejtmána a zmírnění následků živelních katastrof ze dne 15.9.2011

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu cestovního ruchu a podpory podnikání v rámci Tématického zadání Oblast cestovního ruchu č. 2099/REG/2011, neinvestiční dotace v maximální výši 80.000,- Kč na propagační materiály pro infocentrum
 - Smlouva č. 10076274 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR, uzavřená dne 10.5.2011, dotace na akci "Systém shromažďování bioodpadů a intenzifikace sběru obalových odpadů" (156.420,- Kč ze SFŽP, 2.659.151,- Kč ze SR, 312.843,- Kč ze zdrojů města)
 - Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR, uzavřená dne 19.4.2011 s poskytovatelem - Státní zemědělský intervenční fond, Praha 2, dotace v maximální výši 456.500,- Kč na rekonstrukci LDS na LHC Městské lesy Zruč nad Sázavou (celkové výdaje projektu 1.095.600,- Kč, termín předložení žádosti o proplacení 31.10.2011)
 - Smlouva o poskytnutí dotace č. S/0033/RRSC/2011, uzavřená dne 29.3.2011 s poskytovatelem - Regionální rada regionu soudržnosti Střední Čechy, Praha 2, dotace v maximální výši 12.861.561,81 Kč na akci "Na kole zručskou cyklostezkou" (předpokládané ukončení projektu 30.11.2011)
 - Výše uvedené dokumenty nepřezkoumávány, použito pouze podpůrně
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**
- Kupní smlouva na nákup přístupové komunikace, 16 ks osvětlovacích těles na stožárech, 377 m a 65 m dešťové kanalizace, 2 dvojampiony veřejného rozhlasu - umístěno na pozemcích 2538/11 a 2538/39 v k.ú. Zruč nad Sázavou za celkovou kupní cenu 95.000,- Kč, uzavřená dne 26.1.2011 s prodávajícím - SILNICE ČÁSLAV - HOLDING, a.s., Čáslav
 - Kupní smlouva na nákup pozemků p.č. 2538/11 o výměře 2.716 m² a 2538/39 o výměře 2.046 m² v k.ú. Zruč nad Sázavou v hodnotě 240.480,- Kč za celkovou kupní cenu 5.000,- Kč, uzavřená dne 26.1.2011 s prodávajícím - SILNICE ČÁSLAV - HOLDING, a.s., Čáslav
 - Kupní smlouva na nákup pozemků p.č. 2356/15 - 2356/21 a p.č. 2363 v k.ú. Zruč nad Sázavou za celkovou kupní cenu 2.122.476,- Kč, uzavřená dne 15.7.2011
 - Smlouva o převodu vlastnictví bytové jednotky č. 752/28 včetně spoluvlastnických podílů na společných částech domu, uzavřená dne 28.2.2011
 - Smlouva o převodu vlastnictví bytové jednotky č. 640/1 včetně spoluvlastnických podílů na společných částech domu, uzavřená dne 28.3.2011
 - Smlouva o prodeji nemovitosti - pozemek p.č. 125/116 díl "c" v k.ú. Zruč nad Sázavou, uzavřená dne 30.5.2011
 - Smlouva o prodeji nemovitosti - pozemek p.č. 2577/2 v k.ú. Zruč nad Sázavou, uzavřená dne 27.5.2011
 - Smlouva o prodeji nemovitosti - pozemek p.č. 311/3 v k.ú. Zruč nad Sázavou, uzavřená dne 23.9.2011
 - Smlouva o prodeji nemovitosti uzavřená dne 21.11.2011 mezi obcí městem Zruč nad Sázavou jako kupujícím a prodávajícím firmou SPOJSTAV spol. s r.o. Praha 4, nákup pozemku p.p.č. 1886/1, 1886/18, 1886/19 v k.ú. Zruč nad Sázavou
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Zruč nad Sázavou v roce 2011, uzavřená dne 4.1.2011 s příjemcem - Občanské sdružení Život 90 Zruč nad Sázavou, dotace ve výši 30.000,- Kč na realizaci aktivit ve znění Dodatku č. 1 uzavřený s příjemcem dne 5.10.2011, navýšení poskytnuté dotace o 15.000,- Kč

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Zruč nad Sázavou v roce 2011, uzavřená dne 4.1.2011 s příjemcem - Občanské sdružení Prostor, Kolín 4, dotace ve výši 200.000,- Kč na realizaci aktivit
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Zruč nad Sázavou v roce 2011, uzavřená dne 4.1.2011 s příjemcem - F.C. BENAGO, Zruč nad Sázavou, dotace ve výši 100.000,- Kč na realizaci aktivit a sportovní činnost
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Zruč nad Sázavou v roce 2011 a 2012, uzavřená dne 8.9.2011 s příjemcem - I. Základní škola Zruč nad Sázavou, dotace ve výši 110.000,- Kč na projekt "Podpora čtenářské gramotnosti, logopedie, reprezentace škola a jiné aktivity s časovou použitelností do 31.10.2012

Dokumentace k veřejným zakázkám

- spis veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Přestřešení sběrných míst"
- spis veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Parkoviště a chodníky 2011"

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené dne 20.4.2011 u příspěvkové organizace I. Základní škola, Na Pohoří 575, Zruč nad Sázavou
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené dne 27.5.2011 u příspěvkové organizace Mateřská škola, Na Pohoří, Zruč nad Sázavou
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené dne 27.5.2011 u příspěvkové organizace Mateřská škola, Malostranská, Zruč nad Sázavou

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaná dne 20.12.2010, 24.1., 28.2., 21.3., 16.5., 27.6., 19.9., 17.10., 21.11., 19.12.2011 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro inventarizaci majetku a závazků účinná od 10.10.2011, Evidence, účtování a odpisování majetku, operativní evidence ze dne 1.5.2011, Odpisový plán, Směrnice pro časové odlišení nákladů a výnosů včetně dohadných položek ze dne 1.1.2011

Zápis z jednání rady včetně usnesení

- konaná dne 10.1., 7.2., 28.3., 11.4., 2.5., 30.5., 13.6., 27.6., 1.8., 29.8., 10.10., 24.10., 7.11., 21.11., 12.12.2011 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Ostatní písemnosti

- Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí, poskytnutých obcím a dobrovolným svazkům obcí za rok 2011
- Příznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2011, podané na FÚ Kutná Hora dne 21.3.2012
- Příkaz tajemníka č. 1/2011 z května 2011 pro zajištění plateb z hospodářské aj. činnosti města

V kontrolovaném období město Zruč nad Sázavou, dle prohlášení starosty města, nehospoďarilo s majetkem státu, neručilo svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavilo movitý a nemovitý majetek, neuzavřelo směnňnou smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí 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, neuskutečňilo majetkové vklady.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Zruč nad Sázavou

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

- ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
ČÚS 703, neboť:

Územní celek nedodržel základní postupy účtování transferů. Účetním dokladem č. 2229 ze dne 31.12.2011 byla investiční dotace ve výši 5.004.638,76 Kč nesprávně zaúčtována do výnosů na účet 672 - Výnosy z transferů, namísto správně na rozvahový účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Podotýkáme, že obdobný nedostatek byl zjištěn a popsán již při dílčím přezkoumání hospodaření (ve výši 52.309.612,76 Kč), na místě podle doporučení kontrolní skupiny opraven, ale ke konci roku 2011 se opakuje v jiné absolutní částce.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
§ 7 odst. 1, neboť:

Mezitimní účetní závěrka nepodávala věrný obraz účetnictví. V mezitimní účetní závěrce k 30.9.2011 ve Výkazu zisku a ztráty byla na účtu 672 Výnosy z transferů nesprávně vykazována částka 52.309.612,76 Kč, což neodpovídalo skutečnosti. Jednalo se o důsledek chybného účtování transferů, kdy účetní jednotka nerozlišovala smluvně uzavřené dotační tituly na neinvestiční a investiční. Nároky na přijetí investičních dotací byly tak nesprávně účtovány výsledkově na účet 672, ačkoli správně patří na rozvahový účet 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 2159 ze dne 18.10.2011 byla provedena oprava účtování 38.188.569,40 Kč (zůstatky uváděné v mezitimní účetní závěrce k 30.9.2010 jsou neměnné).

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření města Zruč nad Sázavou za rok 2011 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 základní postupy účtování transferů.

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:

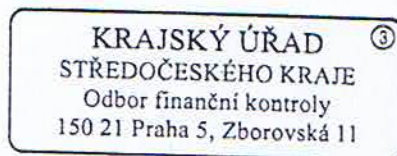
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	11,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	43,88 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,38 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 1.871.531,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet ukazatele podílu pohledávek na rozpočtu územního celku.

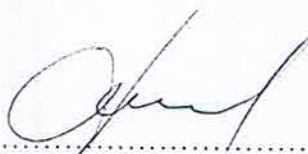
Celkový objem dlouhodobých závazků činí Kč 45.517.218,00, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Zruč nad Sázavou 20.4.2012



Podpisy kontrolorů:

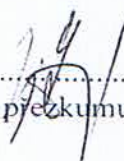
Ing. Helena Francová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Sirotková


.....
kontrolorka

Ing. Zdenka Zavřelová


.....
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

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 Zruč nad Sázavou o počtu 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Mgr. Martin Hujer, starosta města.

Mgr. Martin Hujer
starosta města Zruč nad Sázavou


.....
dne 20.4.2012



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	Ing. Helena Francová
2	1 x	Město Zruč nad Sázavou	Mgr. Martin Hujer

Upozornění:

▪ **Systém nakládání s pohledávkami města**

Upozorňujeme na skutečnost, že není úplným způsobem stanoveno a následně prováděno nakládání s pohledávkami města. Systém není přesně upraven vnitřním předpisem, který by definoval celý proces nakládání s pohledávkami až do jejich vymožení, případně upuštění od vymáhání či prominutí a provázel ho s konkrétními pracovními pozicemi.

Upozornění:

▪ **Ověření skutečného stavu nedokončeného majetku**

Vzhledem k vysokému zůstatku k 31.12.2011 na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (ve výši 77.748.014,- Kč) upozorňujeme na nutnost důsledného ověření skutečného stavu investičních akcí a posouzení, zda tento údaj odpovídá skutečnosti a zda není veden jako rozestavěný i ten majetek, který je ve skutečnosti používán nebo byl již uveden do provozu. Dále je nutno zajistit systémovým opatřením, aby příslušné doklady týkající se ukončených akcí, byly neprodleně předávány k zaúčtování ekonomickému odboru.

Protokol

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole (dále jen „kontrola“)

u příspěvkové organizace Mateřská škola Malostranská Zruč nad Sázavou se sídlem Zruč nad Sázavou, Malostranská 123, IČ 75032937

s předmětem kontroly hospodaření za rok 2011.

Kontrola byla provedena ve dnech 16.4.2012 a kontrolu provedli:

Mgr. Vladimír Nulíček, předseda kontrolního výboru
Mgr. Jana Marečková, členka kontrolního výboru

Příspěvkovou organizaci zastupovali:

Zdeňka Kuželková, ředitelka MŠ
Petra Srbová, účetní

Veřejnosprávní kontrola byla provedena výběrovým způsobem.

Přezkoumané doklady:

rozvaha příspěvkových org. 12/2011

výkaz zisku a ztrát 12/2011

příloha 12/2011

výpis z běžného účtu 11/2011 a doklady k jednotlivým položkám výpisu

výpis z běžného účtu 5/2011 a doklady k jednotlivým položkám výpisu

pokladni kniha 12/2011

Zjištěné nedostatky:

1. Chybí softwarový program k vyplňování výkazů (jedná se především o výkaz P104), v současné době jej ředitelky MŠ vyplňují ručně, na jiných školách je toto práce účetních v příslušném programu.
2. Nedostatečná přehlednost účetních paragrafů (platy, ONIV, DVPP, stav nenárokových složek... atd), mandátní smlouva zajišťuje účetnictví jako celek, neumožňuje však ředitelce MŠ dostatečnou přehlednost o stavu podúčtů kdykoli dle jejích potřeb.

Je nucena vést jednotlivé tabulky pro svoji potřebu. Ty jsou většinou pouze informativní, nedostatečné nikoli přesné.

3. Chybí účetní vyčleněná pro potřeby mateřských škol.

Počet stran protokolu: 2

Počet příloh: 1

Poučení: Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 17 zákona č. 552/1991 Sb., o stání kontrole písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 5 dnů od seznámení s tímto protokolem u kontrolního orgánu.

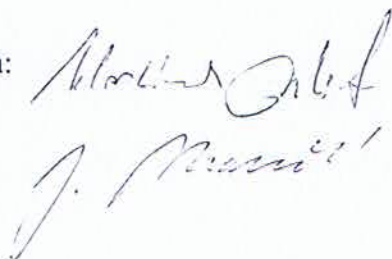
S tímto protokolem byli podle § 16 zákona č. 552/1991 Sb. o státní kontrole seznámeni:

Zdeňka Kuželková, ředitelka MŠ Malostranská

MATEŘSKÁ ŠKOLA
Malostranská, Zruč nad Sázavou
tel: 327 531 128 IČO: 750 32 937
Malostranská 123
285 22 Zruč nad Sázavou

Protokol byl vyhotoven ve dvou stejnopisech (stejnopis č.1 se zakládá na Městském úřadě Zruč nad Sázavou, stejnopis č.2 se předává ředitelce MŠ Malostranská).

Podpisy kontrolorů:



P r o t o k o l

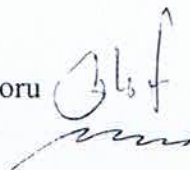
o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole (dále jen „kontrola“)

u příspěvkové organizace Mateřská škola Na Pohoří, Zruč nad Sázavou se sídlem Zruč nad Sázavou, Na Pohoří 574, IČ 75032929

s předmětem kontroly hospodaření za rok 2011.

Kontrola byla provedena ve dnech 16.4.2012 a kontrolu provedli:

Mgr. Vladimír Nulíček, předseda kontrolního výboru
Mgr. Jana Marečková, členka kontrolního výboru



Příspěvkovou organizaci zastupovali:

Bc. Jarmila Chalupová, ředitelka MŠ
Petra Srbová, účetní

Veřejnoprávní kontrola byla provedena výběrovým způsobem.

Přezkoumané doklady:

rozvaha příspěvkových org. 12/2011

výkaz zisku a ztrát 12/2011

příloha 12/2011

výpis z běžného účtu 12/2011 a doklady k jednotlivým položkám výpisu

pokladní kniha 12/2011

Zjištěné nedostatky:

1. Chybí softwarový program k vyplňování výkazů (jedná se především o výkaz P104), v současné době jej ředitelky MŠ vyplňují ručně, na jiných školách je toto práce účetních v příslušném programu.
2. Nedostatečná přehlednost účetních paragrafů (platy, ONIV, DVPP, stav nenárokových složek... atd), mandátní smlouva zajišťuje účetnictví jako celek, neumožňuje však ředitelce MŠ dostatečnou přehlednost o stavu podúčtů kdykoli dle jejích potřeb.
Je nucena vést jednotlivé tabulky pro svoji potřebu. Ty jsou většinou pouze informativní, nedostatečné nikoli přesné.
3. Chybí účetní vyčleněná pro potřeby mateřských škol.

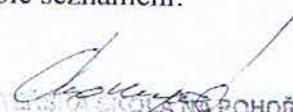
Počet stran protokolu: 2

Počet příloh: 1

Poučení: Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 17 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 5 dnů od seznámení s tímto protokolem u kontrolního orgánu.

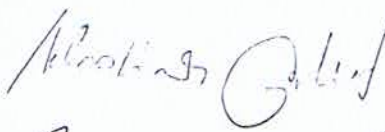
S tímto protokolem byli podle § 16 zákona č. 552/1991 Sb. o státní kontrole seznámeni:

Bc. Jarmila Chalupová, ředitelka MŠ Na Pohoří Zruč nad Sázavou


MATEŘSKÁ ŠKOLA NA POHOŘÍ
ZRUČ NAD SÁZAVOU
Na Pohoří 57a, 285 22 Zruč nad Sázavou
tel.: 327 531 247

Protokol byl vyhotoven ve dvou stejnopisech (stejnopis č.1 se zakládá na Městském úřadě Zruč nad Sázavou, stejnopis č.2 se předává ředitelce MŠ Na Pohoří).

Podpisy kontrolorů:




Protokol

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole (dále jen „kontrola“)

u příspěvkové organizace I. Základní škola Zruč nad Sázavou, Na Pohoří 575, 285 22 Zruč nad Sázavou, IČO 48677141

s předmětem kontroly hospodaření za rok 2011.

Kontrola byla provedena ve dnech 14. 5. 2012 a kontrolu provedli:

Jaroslav Jelínek, předseda finančního výboru

Ing. Milan Maxa, člen finančního výboru

Příspěvkovou organizaci zastupovali:

Mgr. Ivana Stará, ředitelka školy

Veřejnosprávní kontrola byla provedena výběrovým způsobem.

Přezkoumané doklady:

Rozvaha příspěvkové organizace 12/2011

Výkaz zisku a ztrát 12/2011

Výpis z BÚ 12/2011 a doklady k jednotlivým položkám výpisu

Výpis z BÚ 6/2011 a doklady k jednotlivým položkám výpisu

Pokladní kniha 11, 12/2011

Inventurní zápis za rok 2011

Zjištěné nedostatky:

Nebyly zjištěny nedostatky

Počet stran protokolu: 2

Počet příloh: 1

Poučení: Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 17 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 5 dnů od seznámení s tímto protokolem u kontrolního orgánu.

S tímto protokolem byli podle § 16 zákona č. 552/1991 Sb. o státní kontrole seznámeni:

Mgr. Ivana Stará, ředitelka školy

Ivana Stará

Základní škola Zruč nad Sázavou
Na Pohodí 575
285 22 Zruč nad Sázavou
příspěvková organizace
tel.: 327 531 189 IČO: 486 77 141
①

Protokol byl vyhotoven ve dvou stejnopisech (stejnopis č.1 se zakládá na Městském úřadě Zruč nad Sázavou, stejnopis č.2 se předává ředitelce I. Základní školy Zruč nad Sázavou).

Podpisy kontrolorů:

[Signature]

[Signature]

Město Zruč nad Sázavou
Zámek 1
285 22 Zruč nad Sázavou

Č.j. ZRNS/ 1772/2012

P r o t o k o l

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. O finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole (dále jen „kontrola“)

**u příspěvkové organizace Základní umělecká škola Zruč nad Sázavou se sídlem
Zruč nad Sázavou, Na Pohoří 575, IČO 75032945**

s předmětem kontroly hospodaření za rok 2011.

Kontrola byla provedena dne 17. 5. 2012 a kontrolu provedli:

Jaroslav Jelínek, předseda finančního výboru města Zruč nad Sázavou
Ing. Milan Maxa, Ph.D., člen finančního výboru města Zruč nad Sázavou

Příspěvkovou organizaci zastupovali:

Jiří Freml, ředitel ZUŠ
Ivana Pištěková, účetní ZUŠ

Veřejnosprávní kontrola byla provedena výběrovým způsobem.

Přezkoumané doklady:

Rozvaha příspěvkové organizace – 12/2011

Výkaz zisku a ztrát – 12/2011

Příloha – 12/2011

Výpis z běžného účtu 12/2011 a doklady k jednotlivým položkám výpisu

Výpisy z běžného účtu 9/2011 a doklady k jednotlivým položkám výpisů

Pokladní kniha – 11, 12/2011

Inventurní zápis 2011

Vnitřní směrnice

Nebyly zjištěny nedostatky.

Počet stran protokolu : 2

Počet příloh: 1

Poučení: Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 17 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 5 dnů od seznámení s tímto protokolem u kontrolního orgánu..

S tímto protokolem byli podle § 16 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole seznámeni:

Jiří Freml, ředitel ZUŠ

Zruč nad Sázavou
Městský úřad
Jiří Freml

Protokol byl vyhotoven ve dvou stejnopisech (stejnopis č. 1 se zakládá na Městském úřadě Zruč nad Sázavou, stejnopis č. 2 se předává řediteli ZUŠ).

Podpisy kontrolorů:

