



Město Roztoky  
Městský úřad Roztoky  
Nám. 5. května 2, 252 63 Roztoky



Č.j.: 2371/2160/2159/2013/OF  
Datum: 29. 7. 2013  
Vyřizuje: Walterová Dita  
tel.: 220 400 237  
e-mail: walterova@roztoky.cz

[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]

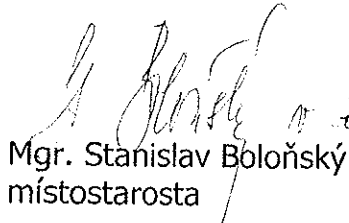
## Poskytnutí informací podle zákona 106/1999 Sb.

Vážená paní [REDACTED]

na základě Vaši žádosti doručené nám dne 4.7.2013 Vám poskytujeme vyžádané informace, doložené kopiemi dokladů.

Předáváme kopie Zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření za roky 2007, 2008 a 2009.

S pozdravem

  
Mgr. Stanislav Boloňský  
místostarosta

Město Roztoky  
nám. 5. května 2  
252 63 ROZTOKY

IČO: 24 16 10  
DIČ: CZ – 00 24 16 10  
Bankovní spojení: Česká spořitelna a.s., pobočka Roztoky  
Číslo účtu: 0388041369/0800

Úřední dny: pondělí 8 – 18  
středa 8 - 18  
Ústředna: 220 400 211



KRAJSKÝ ÚŘAD  
STŘEDOČESKÉHO KRAJE  
ODBOR KONTROLY  
Zborovská 11, PSČ 150 21, Praha 5

Čj.: 05699/2008/KÚSK

Stejnopis č. ...

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Města Roztoky, IČ 00241610  
za r. 2007

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 1. – 2.11.2007 a 20. – 21.3.2008**  
na základě zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

**Přezkoumání proběhlo v sídle města Náměstí 5. května 2, 252 63 Roztoky -**

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání, p. Antonín Zapletal

- kontrolorka, pí Zdeňka Kindlová

**Město zastupovali:** p. Ing. Milan Veselý, místostarosta města

p. Ing. Zdeněk Mockovčiak, vedoucí finančního odboru

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2007.**

**A) Přezkoumané písemnosti:**

Návrhy rozpočtů 2007 pro zřízení PO – MŠ, ZŠ, ZUŠ, TS města

Žádosti o dotaci (různé organizace) na rok 2007

Přípomínky MS ODS k návrhu rozpočtu 2007 vyvěšeném na ÚD města

Vývěska návrhu rozpočtu města na rok 2007

Měsíční změny rozpočtu 2007 (od 03 do 09/2007)

Závěrečný účet města za rok 2006 (vyvěšeno 16.4. – 2.5.2007)

Výkaz Fin 2-12M město – k 30.9.2007

Rozvaha ÚSC město – k 30.9.2007

Příloha k rozvaze ÚSC město k 30.9.2007

Rozpočtový výhled na období 2001 – 2010

Informační přehled o čerpání příspěvku pro TS města - září 2007  
Závěrka MŠ Spěšného k 30.9.2007  
Závěrka MŠ Havlíčkova k 30.9.2007  
Závěrka MŠ Přemyslovská k 30.9.2007  
Závěrka ZUŠ Jungmannova k 30.9.2007  
Závěrka ZŠ Roztoky k 30.9.2007  
Usnesení ZM 1-1 až 25/2/07 – věcné břemeno; odsouhlasení rozpočtu 2007 - k 28.2.2007  
Usnesení ZM 26-3 až 48-3/07 – založení DSO „Údolí Vltavy“; věcné břemeno  
Usnesení ZM 97-06 až 124-06/07 - pravidla k veřejným zakázkám – úprava: věcné břemeno; prodej pozemků  
Usnesení ZM 71-5 až 96-5/07 – přijetí daru; schválení ZÚ 2006 + schválená opatření  
Zřizovací listina TS města z 1.1.1992 a změna z 1.5.1993  
Zřizovací listina TS města (změna) z 19.10.1999  
Dodatek zřizovací listiny TS města (doplňková činnost) ze dne 29.12.2004  
Příloha ke zřizovací listině TS města – předání majetku do správy TS - 17.288.495,- Kč (KÚ Žalov) a 24.679.237,- Kč (KÚ Roztoky u Prahy) – vše pozemky  
Zápisy ze schůze finančního výboru ze dne: 5.2., 23.3., 23.4., 23.5., 20.6.2007, z 19.9., 11.10., 15.11. a 13.12.2007  
Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne: 24.1., 14.2., 14.3., 11.4., 15.5., 12.6., 13.9., 9.10.2007, z 15.11. a 6.12.2007  
Pravidla vedení účetnictví ze dne 3.1.2000 – nutno aktualizovat!  
Podpisový řád + přílohy podpisových vzorů + změny příloh  
Kontrolní řád města (systém finanční kontroly podle zákona č. 320/2001, Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě) ze dne 26.11.2003  
Pravidla pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách Města Roztoky ze dne 21.8.2006  
Usnesení ZM ze dne 22.11.2006 – schválení výše odměn neuvolněným zastupitelům od 1.1.2007  
Usnesení ZM ze dne 31.1.2007 – schválení výše odměn neuvolněným zastupitelům od 1.2.2007  
Tabulky s výpočty výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva ze dne 2.1.2007 a 1.2.2007  
Stanovení měsíční odměny uvolněné starostky města s účinností od 1. ledna 2007  
Stanovení měsíční odměny uvolněného místostarosty města s účinností od 1. ledna 2007  
Dohody o provedení práce (namátkově): PhDr. Kateřina Tomková ze dne 30.4.07, Bohumila Patócssová ze dne 18.9.07, Ing. arch. Zdeněk Jakubec ze dne 31.8.07, Andrea Bělohlávková ze dne 16.7.2007  
Pokladní kniha příjmová za červen 2007 a září 2007  
Pokladní doklady příjmové od č. 1473 – 1616 a od č. 1867 - 2012  
Pokladní kniha výdajová za květen 2007 a za říjen 2007  
Pokladní doklady výdajové od č. 378 – č. 477 a od č. 788 - 895  
Kontrola pokladní hotovosti provedena k 1.11.2007 – pokladní hotovost souhlasí se zůstatky v pokladních knihách  
Došlé faktury dle evidenčního čísla: 701 – 705, 708 – 718, 731 – 756, 761 – 782, 829 – 843, 873 – 877, 1127 – 1128, 1131 – 1136, 1140 – 1141, 1166 – 1168, 1179 – 1180, 1207 – 1210, 1225 – 1230, 1255 – 1258  
Opis evidovaných faktur za určité období  
Výpisy ČS k účtu č. 27-0388041369/0800 číslo: 22 z 10.8., 23 z 20.8., 24 z 31.8., 25 z 10.9., 26 z 20.9., 27 z 30.9.2007, č. 33 z 30.11.2007  
Nájemní smlouva se společností RHG, spol. s r.o., z 18.7.1996  
Nájemní smlouva se společností RHG, spol. s r.o., z 25.2.1998  
Operativní výpis z hlavní knihy k 31.12.2007 (z 8.2.2008)

Výkaz Fin 2-12 M k 31.12.2007  
Rozvaha ÚSC k 31.12.2007  
Příloha ÚSC k 31.12.2007  
Tabulky k finančnímu vypořádání za rok 2007  
Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2007  
Informace o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků v oblasti majetku a jeho evidence  
Znalecký posudek – ocenění dřevní hmoty na lesních pozemcích města č. 168 11/2007  
Přehled majetku dle účtů – inventarizační soupisy  
Protokol o ukončené inventuře 2007  
Zápis ze schůze inventarizační komise z 31.1.2008  
Komentář k inventuře konané k 31.10.2007  
Soubor inventurních soupisů k majetku podléhajícímu fyzické inventarizaci  
Soubor inventurních soupisů k majetku a závazkům podléhajícím dokladové inventarizaci  
Kopie smlouvy č. V – 9126/2007 o zřízení věcného břemene – Telefónica O2 Czech Republic, a.s. (oprávněný z věcného břemene); Město Roztoky (povinný z věcného břemene)  
Kopie smlouvy č. V – 4889/2007 ze dne 16.5.2007 o zřízení věcného břemene – STP Net, s.r.o. (oprávněný); Město Roztoky (povinný)  
Kopie kupní smlouvy ze dne 25.6.2007 – Město Roztoky (prodávající); p. Pavel Šnajdr a pí Jitka Šnajdrová (kupující)  
Kopie kupní smlouvy č. V – 5806/2007 ze dne 28.5.2007 – Ing. Ivan Butko (prodávající); Město Roztoky (kupující)  
Kopie darovací smlouvy č. V – 2193/2007 ze dne 9.3.2007 – Ekospol a.s. (dárce); Město Roztoky (obdarovaný)

V kontrolovaném období město, dle prohlášení místostarosty města, nehospondařilo s majetkem státu, neručilo svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavilo movitý a nemovitý majetek, neuzavřelo směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupilo ani neprodalo cenné papíry, obligace, neuskutečnilo majetkové vklady, uskutečnilo zakázku na opravu a údržbu ČOV a dále pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst.6 zák.č.137/2006 Sb.).

#### **B) Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- **Porušení ust. § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, neboť:**

Inventurní soupisy přiložené k inventarizaci majetku a závazků města k 31.12.2007 neobsahují veškeré náležitosti (např. přesný seznam majetku s oceněním, podpisy členů IK, atd.)

C) Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání:

**Porušení ust. § 17 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, neboť:**

Závěrečný účet města za rok 2006 neobsahoval výsledek přezkoumání hospodaření města za rok 2006.

**NELZE NAPRAVIT**

**Porušení ust. § 12 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a ust. ČÚS č. 501, bod 5.4., v platném znění, neboť:**

Město neúčtovalo o prodeji pozemků na účtu 031 (Dal), i když ve výkaze Fin 2-12M k 30.9.2007 vykázán příjem (pol. 3639/3111 - 94.297,- Kč). Straně MD účtu 031 (2.880.980,- Kč) neodpovídá žádná položka ve výkaze Fin 2-12M k 30.9.2007.

**NAPRAVENO** - na Dal 031 účtováno k 31.12.2007

**Porušení ust. § 4 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, neboť:**

Při sestavování rozpočtu na rok 2007 město nevycházelo z rozpočtového výhledu platného pro rok 2007 - výrazně vyšší obraty příjmů i výdajů v přijatém rozpočtu.

**NELZE NAPRAVIT**

**Porušení ust. § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, neboť:**

Město nestanovilo pravidla rozpočtového provizoria na období počátku roku 2007 (leden, únor), tj. do doby schválení rozpočtu ZM.

**NELZE NAPRAVIT**

**Porušení ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC, v platném znění, neboť:**

Opatření k nápravě chyb uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření města za rok 2006 byla vypracována a schválena ZM, ale přezkoumávajícímu orgánu nebyla podána zpráva.

**NELZE NAPRAVIT** (resp. při dílčím přezkoumání provedena kontrola na místě dle dokladů)

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

**Porušení ust. § 25, odst. 3 vyhlášky č. 505/2002 Sb., v platném znění, neboť:**

Město nemá vyčleněn zastavený majetek na analytických účtech úč. sk. 0.

**NAPRAVENO**

**Porušení ust. § 26, odst. 6 vyhlášky č. 505/2002 Sb., v platném znění, neboť:**

Město nemá oceněny lesní pozemky včetně porostu dřevní hmoty.

**NAPRAVENO** - lesní porosty oceněny a zaúčtovány

**Porušení ust. § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, neboť:**

Inventarizace pozemků a budov nebyla doložena aktuálním výpisem z katastru nemovitostí platným k 31.12.2006.

**NAPRAVENO** - k 31.12.2007 k inventuře pozemků a budov doložen úplný výpis z katastru nemovitostí

Porušení ust. § 16, odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, neboť:

Město nemá k 31.12.2006 řádně rozpočtově upraveny některé položky 1121; 1334; 1347

**NAPRAVENO**

Porušení ust. § 4, odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a ČÚS č. 512, bod 7.4., v platném znění, neboť:

Město zatím nemá zavedenu podrozvahovou evidenci pro drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek. Zavedena dosud podrozvahová evidence drobného dlouhodobého hmotného majetku v rozsahu vstupní ceny 1.000,- až 3.000,- Kč. Dle vyjádření vedoucí finančního odboru zatím město nepotřebovalo účtovat na podrozvaze drobný dlouhodobý nehmotný majetek v rozsahu vstupní ceny do 7.000,- Kč.

**NAPRAVENO** (doplnit o účty majetku od 0 do 1.000,- Kč)

Porušení ust. § 4, odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v návaznosti na vyhlášku č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění, neboť:

Ke 30.9.2006 nesouhlasí obraty na účtech úč.tř. 0 s výdaji na položkách určených k zachycení pořízení majetku města. Dle sdělení účetní a vedoucí finančního odboru jde o rozdíly způsobené opravnými účtováními chyb z minulých let a zaúčtováním majetku města pořízeného z příspěvků poskytnutých městem zřízeným příspěvkovým organizacím.

**NAPRAVENO** (namátkovou kontrolou nezjištěn nedostatek)

#### D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření města Rožtoky za rok 2007

**Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst.3 písm.c):**

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

Byly zjištěny dílčí nedostatky ve zpracování inventarizačních soupisů majetku a závazků formálního charakteru.

**Byly zjištěny chyby a nedostatky spočívající ve smyslu ust. § 10 odst.3 písm. c) zákona č.420/2004 Sb. :**

#### **5. v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky**

Nebylo možné nebo účelné provést nápravu nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání při uplatňování zákona č. 250/2000 Sb. (zpracování závěrečného účtu 2006, rozpočtové provizorium 2007, užití rozpočtového výhledu 2007) a zákona č. 420/2004 Sb. (nezaslání zprávy o plnění přijatých opatření).

Upozornění na rizika dle § 10 odst.4 písm.a) zákona č.420/2004 Sb., v platném znění:  
Riziko uložení pokuty dle § 22. odst.3 zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Podíly dle § 10 odst.4 písm.b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku:	1,91%
Podíl závazků na rozpočtu územního celku:	5,89%
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku:	0,99%

V Roztokách dne 21.3.2008

KRAJSKÝ ÚŘAD <sup>⑩</sup>  
STŘEDOČESKÉHO KRAJE  
Odbor kontroly  
150 21 Praha 5, Zborovská 11

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání, p. Antonín Zapletal

.....  
kontrolorka, pí Zdeňka Kindlová

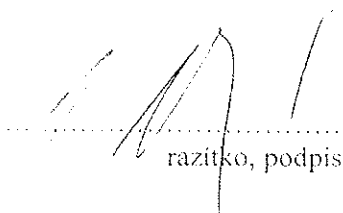
Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- 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 kontroly, Zborovská 11. 150 21 Praha 5.

- 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Roztoky o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č.2 zprávy převzal p. Ing. Milan Veselý, místostarosta města.

  
razítko, podpis



dne 21.3.2008

**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 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.



# Krajský úřad Středočeského kraje

Odbor finanční kontroly

Zborovská 11

150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_84361/2008/KUSK

Čj.: 009385/2009/KUSK

Stejnopis č. ↗

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

**Města ROZTOKY, IČ: 00241610**

**za rok 2008**

### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.10.2008 - 31.10.2008
- 26.3.2009 - 27.3.2009

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

Přezkoumání proběhlo v sídle města

**Roztoky**

Nám. 5. května 2

252 63 Roztoky u Prahy

### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

**Bc. Helena Kynčlová**

- kontroloři:

**Helena Lišková**

### Zástupci města:

**Ing.Arch. Vavřínová Olga - starostka**

**Ing. Milan Veselý - místostarosta**

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. 2008**

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Závěrečný účet**

- schválen usnesením ZM č. 6 dne 28.5.2008 spolu se zprávou o přezkoumávání hospodaření města za rok 2007

### **Schválený rozpočet, návrh rozpočtu**

- rozpočet schválen usnesením ZM č. 2 ze dne 27.2.2008

### **Rozpočtový výhled**

- sestaven na období r. 2003 - 2010

### **Rozpočtová opatření**

- schváleno usnesením ZM č. 1 ze dne 27.2., č. 2 ze dne 26.3., č. 3 ze dne 14.5., č. 4 ze dne 28.5., č. 5 ze dne 25.6., č. 6 ze dne 9.7., č. 7 ze dne 27.8., č. 8 ze dne 24.9., č. 9 ze dne 19.11.2008 a č. 10 ze dne 14.1.2009

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- schváleno usnesením ZM č. 12 ze dne 19.12.2007

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Inventurní soupisy k 31.12.2008 svědčící o provedené fyzické a dokladové inventarizace majetku města

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 388041369/0800 vedenému u ČS a.s. č. 1 ze dne 10.1.2008 - č. 25 ze dne 30.9.2008, č. 33 ze dne 10.12.2008 - 34 ze dne 31.12.2008
- k účtu č. 19-0388041369/0800 vedenému u ČS a.s. č. 16 ze dne 10.6.2008 - č. 26 ze dne 10.10.2008, č. 35 ze dne 10.12.2008 - č. 36 ze dne 31.12.2008
- k účtu č. 27-0388041369/0800 vedenému u ČS a.s. č. 19 ze dne 10.7.2008 - č. 27 ze dne 30.9.2008

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v PC - 1 - 9/2008, 12/2008, namátkově dle potřeby

### **Evidence závazků**

- vedena v PC, namátkově dle potřeby

### **Pokladní kniha (deník)**

- výdajová pokladní kniha vedena ručně i v PC za období leden - říjen 2008, namátkově dle potřeby
- skonto pokladny k 31.10.2008 9.10 h 28.579,50 Kč
- příjmová pokladní kniha vedena ručně v PC za období leden - říjen 2008, namátkově dle potřeby
- skonto pokladny k 31.10.2008 9.15 h 47.765,00 Kč

### **Hlavní kniha**

- vedena v PC za období leden - září 2008, za období 12/2008 namátkově dle potřeby

### **Evidence majetku**

- vedena v PC, namátkově dle potřeby

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- za období 9/2008, za období 12/2008

### **Evidence poplatků**

- vedena v PC

### **Rozvaha**

- za období 9/2008, za období 12/2008

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v PC 1 - 9/2008, 12/2008 namátkově dle potřeby

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- uzavřena dne 31.8.2000 s pí Faltýnovou, za finanční prostředky v hotovosti
- uzavřena dne 24.2.2003 s pí Poštoňkovou, za finanční prostředky v hotovosti

- uzavřena dne 1.11.2006. s p. Pospíšilovou, za finanční prostředky v hotovosti
- uzavřena dne 11.8.2008. s p. Mockovčiakem, za finanční prostředky v hotovosti

#### **Pokladní doklad**

- příjmové doklady č. 855 ze dne 21.4.2008 - č. 1760 ze dne 31.7.2008
- výdajové doklady č. 429 ze dne 28.4.2008 - č. 775 ze dne 31.7.2008

#### **Mzdová agenda a odměny členů zastupitelstva**

- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 31.12.2007 - Helena Faltová - úklid klubovny důchodců, praní ubrusů, utěrek, mytí nádobí, otevírání a uzavírání místnosti.
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 31.12.2007 - Jaroslav Hráček - správce areálu volného času v Žalově.
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 31.12.2007 - Šárka Janská - průvodcovská služba na Levém Hradci.
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 31.12.2007 - Miroslava Orličková - zabezpečení hudby při svatebních obřadech
- Dohoda o provedení práce ze dne 15.9.2008 - Petr Tříška - zpracování seznamu voličů pro volby zastupitelstva Středočeského kraje
- Dohoda o provedení práce ze dne 12.6.2008 - Jaroslava Weberová - vedení městské knihovny
- Dohoda o provedení práce ze dne 23.9.2008 - Josef Sládek - technické zabezpečení voleb do zastupitelstva Středočeského kraje a Senátu Parlamentu ČR
- Osobní spis - Zdeňka Poštolková (pracovní smlouva, platový výměr, pracovní náplň, doklad o nejvyšším dosaženém vzdělání a průběh praxe) - samostatný odborný referent - finanční
- odbor
- Stanovení odměn uvolněné starostce města a uvolněnému místostarostovi města za výkon funkce členům zastupitelstva s účinností od 1.2.2008, výplatnice únor, březen, duben
- usnesení ZM č. 1 ze dne 31.1.2007 - schválení výše odměn neuvolněných členů zastupitelů s účinností od 1.2.2007 v plné výši dle nař. vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů - výplatnice za měsíc únor, březen a duben

#### **Účetní doklad**

- výdajové doklady č. 134 ze dne 1.7.2008 - č. 203 ze dne 30.9.2008
- příjmové doklady č. 125 ze dne 2.6.2008 - č. 241 ze dne 24.10.2008

#### **Účetní deník**

- za období 9/2008, za období 12/2008, namátkově dle potřeby

#### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- za období 9/2008, za období 12/2008

#### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- za období 9/2008, za období 12/2008

#### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

- Zřizovací listina v PO Mateřská škola Roztoky, Spěšného 288 ze dne 29.10.2002
- Zřizovací listina PO Mateřská škola Roztoky, Přemyslovská 1193 ze dne 29.10.2002
- Zřizovací listina PO Mateřská škola Roztoky, Havlíčkova 1024 ze dne 29.10.2002
- Zřizovací listina PO Základní umělecká škola Roztoky, Jungmannova 143 ze dne 26.8.2002
- Zřizovací listina PO Základní škola Roztoky, Školní náměstí 470 ze dne 23.3.2001
- Zřizovací listina PO Technické služby Města Roztoky, Lidická 1642 ze dne 19.10.1999

#### **Zápis z jednání rady a zastupitelstva**

- zápisy z jednání rady města včetně přijatých usnesení č. 1 ze dne 7.1., č. 2 ze dne 4.2., č. 3 ze dne 18.2., č. 4 ze dne 25.2., č. 5 ze dne 10.3., č. 6 ze dne 17.3., č. 7 ze dne 14.4..

č. 8 ze dne 21.4., č. 9 ze dne 12.5., č. 10 ze dne 19.5., č. 11 ze dne 9.6., č. 12 ze dne 16.6., č. 13 ze dne 18.6., č. 14 ze dne 7.7., č. 15 ze dne 28.7., č. 16 ze dne 27.8., č. 17 ze dne 8.9., č. 18 ze dne 15.9., č. 19 ze dne 6.10. a č. 20 ze dne 13.10., č. 21 ze dne 3.11., č. 22 ze dne 4.11., č. 23 ze dne 1.12. a č. 24 ze dne 8.12.2008

- zápisy z jednání zastupitelstva města včetně přijatých usnesení č. 1 ze dne 16.1., č. 2 ze dne 27.2., č. 3 ze dne 26.3., č. 5 ze dne 14.5., č. 6 ze dne 28.5., č. 7 ze dne 25.6., č. 8 ze dne 9.7., č. 9 ze dne 27.8., č. 10 ze dne 24.9., č. 11 ze dne 12.11., č. 12 ze dne 19.11. a č. 13 ze dne 17.12.2008

#### **Smlouva nájemní**

- Nájemní smlouva ze dne 18.6.2008, Město Roztoky jako pronajímatel, manželé Dezider a Vlasta Durdoňovi jako nájemce, předmětem pronájmu pozemek parc. č. 117 v k.ú. Roztoky

#### **Smlouva ostatní**

- Darovací smlouva ze dne 5.8.2008 Správa Letiště Praha s.p. jako dárcce, Město Roztoky jako obdarovaný, finanční dar ve výši 957.340,00 Kč .
- Darovací smlouva ze dne 11.7.2008 Středočeský kraj jako dárcce, Město Roztoky jako obdarovaný, finanční dar ve výši 20.000,00 Kč ÚZ 00099 na publikace "Roztoky od nejstarších dob k dnešku"

#### **Smlouva o převodu majetku**

- Kupní smlouva ze dne 7.7.2008, kupující Město Roztoky, prodávající Oblastní podnik služeb s.p. Praha západ se sídlem v Roztokách u Prahy v likvidaci, předmětem koupě nemovitost bez č. popisného a pozemky č. 3161/2, 3161/51 v k.ú. Žalov. RM schválila usnesením č. 3 ze dne 18.2.2008

#### **Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Rozhodnutí MPSV ČR Č.j: 2007/81262-211 ze dne 2.1.2008, účelové určení dotace "Dávky pro těžce zdravotně postižené, dávky pomoci v hmotné nouzi a ostatní dávky", výše dotace 3.200.000,00 Kč ÚZ 13306, vyúčtování k 31.12.2008. K 31.12.2008 poskytnuto 2.560.000, Kč vráceno na KÚ 42.316,00 Kč
- MK ČR rozhodnutím č.j. 16 - 17285/2007 - OUK ze dne 4.4.2008, na "knihovnický software + PC" ve výši 48.000,00 Kč ÚZ 34544. Vyúčtování k 31.12.2008 účetním dokladem č. 135 ze dne 2.7.2008
- MK ČR rozhodnutím č.j. 16 - 17285/2007 - OUK ze dne 4.4.2008, na "knihovnický software + PC" ve výši 15.000,00 Kč ÚZ 34053. Vyúčtování k 31.12.2008 účetním dokladem č. 182 ze dne 15.6.2008
- Krajský úřad Středočeského kraje Č.j.166587/2008/KUSK ze dne 14.11.2008 poskytnutí neinvestiční dotace pro potřeby jednotek Sboru dobrovolných hasičů pro potřebu obce na "zabezpečení akceschopnosti" ve výši 874,00 Kč ÚZ 14004. Vyúčtování k 31.12.2008 účetním dokladem č. 268 ze dne 29.12.2008
- Krajský úřad Středočeského kraje Č.j. 123826/2008/KUSK ze dne 19.8.2008 poskytnutí neinvestiční dotace pro potřeby jednotek Sboru dobrovolných hasičů pro potřebu obce na "zabezpečení akceschopnosti" ve výši 1.654,00 Kč ÚZ 14004. Vyúčtování k 31.12.2008 účetním dokladem č. 268 ze dne 29.12.2008
- Krajský úřad Středočeského kraje Č.j.176242 /2008/KUSK ze dne 1.12.2008 poskytnutí neinvestiční dotace pro potřeby jednotek Sboru dobrovolných hasičů pro potřebu obce na "zabezpečení akceschopnosti" ve výši 18.000,00 Kč ÚZ 14004. Vyúčtování k 30.1.2009 účetním dokladem č. 268 ze dne 29.12.2008

#### **Smlouva o věcných břemenech**

- Smlouva o věcném břemenu č. 2977/2008 ze dne 10.3.2008, město Roztoky jako povinný PŘEdistribuce, a.s., jako oprávněný, zřízeno úplatně.

- Smlouva o věcném břemenu č. 2978/2008 ze dne 10.3.2008. město Roztoky jako povinný PRÉ-distribuce, a.s., jako oprávněný, zřízeno úplatně.

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Kontrolní řád města Roztoky ze dne 26.11.2003
- Organizační struktura, organizační řád Městského úřadu Roztoky ze dne 28.5.2007
- Pravidla vedení účetnictví ze dne 3.1.2003 + přílohy podpisový vzory
- Podpisový řád ze dne 31.8.2007

#### **Zápis z jednání výborů finančního a kontrolního**

- zápisy z jednání finančního výboru ze dne 28.1., 25.2., 18.3., 22.4., 23.6. a 22.9.2008
- zápisy z kontrolního výboru ze dne 31.1., 13.3., 17.4., 15.5., 12.6., 18.9..2008

#### **Přijatá opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků**

- odeslána Krajskému úřadu Středočeského kraje na odbor kontroly dne 3.6.2008

V kontrolovaném období města, dle prohlášení starostky města, nehospoďarila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

## **B. Zjištění z konečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření města Roztoky za rok 2008

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 1, neboť:

Nesouhlasí okruh třídy 0 proti fondu 901, neboť byl chybně zaúčtován úvěr (účet 951) ve výši 9. 400.000, 00 Kč (stav k 31.12.2008).

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

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

§ 17 odst. 7, neboť:

Na zasedání ZM dne 28.5.2008 schválen závěrečný účet za rok 2007, avšak bez vyjádření.

#### **NAPRAVENO**

ZM doplňuje UZM 72-6/08 ze dne 28.5.2008 a nahrazuje ho takto: ZM schvaluje "s výhradou" závěrečný účet města Roztoky za rok 2007

§ 15 odst. 1 a Příloha č. 6 odst. 3 vyhlášky č. 16/2001 Sb., neboť:

Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě s dopadem na jeho závazné ukazatele , např. dotace MPVS ČR - položka 4116 celková výše dotace 3.000.000,00 Kč. ve výkazu FIN 2 - 12M na položce 4122 ve výši 3.000.000,00 Kč. (Rozhodnutím MPVS ČR ze dne 2.1.2008 dotace ve výši 3.200.000,00 Kč)

**NAPRAVENO**

*rozpočtovým opatřením č. 10 bylo přeúčtováno ze sloupce schválený rozpočet položka 4122 na sloupec upravený rozpočet položka 4116*

**§ 15 odst. 1, neboť:**

Dle výkazu Fin 2-12 za období 9/2008 - " schválený rozpočet" příjmy celkem, výdaje celkem nesouhlasí s částkou vyvěšeného rozpočtu

**NAPRAVENO**

*Dle výkazu FIN 2 - 12M za období 12/2008 dle předloženého schváleného rozpočtu za rok 2008 souhlasí uvedené příjmy a výdaje*

**§ 15 odst. 1, neboť:**

Město ke dni dílčího přezkoumání neprovedlo žádnou kontrolu své zřízené organizace MŠ, ZŠ, ZUŠ a TS

**NAPRAVENO**

*Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ZŠ Roztoky ze dne 22.10.2008*

*Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ZUŠ Roztoky, MŠ Roztoky - Spěšného 288, Přemyslovská 1193 a Havlíčková ze dne 21.10.2008*

*Zpráva o veřejnosprávní kontrole v příspěvkové organizaci města Roztoky TS - Roztoky ze dne 11.2.2009*

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

**§ 6 odst. 2, neboť:**

Město neprovádělo v některých případech účetní případy na základě účetních dokladů, nebyly fyzicky vyhotovovány účetní doklady obsahující veškeré náležitosti dle zákona o účetnictví, a sice příjmové doklady týkající se bankovního účtu (např. daňové příjmy, místní poplatky, opakující se platby na základě nájemních smluv, bankovní poplatky apod.). Výdajové doklady neobsahují náležitosti dle výše citovaného zákona ( např. hlavní účetní příkazy operace , správce rozpočtu.)

**NENAPRAVENO**

▪ **Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 16 odst. 1, neboť:**

Nesouhlasí okruh stálá aktiva proti fondu 901 o částku 49.200,00 Kč

**NAPRAVENO**

*opraveno účetním dokladem č. 206 ze dne 3.10.2008 - proúčtování faktury do pasív na účet 901*

▪ **ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

**ČÚS 516 bod 2., neboť:**

Město neúčtovalo v průběhu účetního období o poskytnutých zálohách na účtu 314 (např. zálohové faktury za elektrickou energii č. f 2008300614 ze dne 4.8.2008, č.2008300608 ze dne 4.8.2008 ).

**NENAPRAVENO**



**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

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

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

**§ 4 odst. 3, neboť:**

Při sestavování rozpočtu na rok 2007 město nevycházelo z rozpočtového výhledu platného pro rok 2007 - výrazně vyšší obraty příjmů i výdajů v přijatém rozpočtu.

**NAPRAVENO**

*rozpočet na rok 2008 je v souladu s rozpočtovým výhledem*

**§ 13 odst. 1, 2, neboť:**

Město nestanovilo pravidla rozpočtového provizoria na období počátku roku 2007 (leden, únor), tj. do doby schválení rozpočtu ZM.

**NAPRAVENO**

*Rozpočtové provizorium schváleno usnesením č. 12 ze dne 19.12.2007*

**§ 17 odst. 2, 3 a 5, neboť:**

Závěrečný účet města za rok 2006 neobsahoval výsledek přezkoumání hospodaření města za rok 2006.

**NAPRAVENO**

*usnesením č. 6 ze dne 28.5.2008 schválen závěrečný účet spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2007*

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

**§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:**

Opatření k nápravě chyb uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření města za rok 2006 byla vypracována a schválena ZM, ale přezkoumávajícímu orgánu nebyla podána zpráva.

**NAPRAVENO**

*opatření za rok 2007 zasláno na Krajský úřad Středočeského kraje dne 4.6.2008*

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

**§ 30 odst. 2, neboť:**

Inventurní soupisy přiložené k inventarizaci majetku a závazků města k 31.12.2007 neobsahují veškeré náležitosti (např. přesný seznam majetku s oceněním, podpisy členů IK. atd.)

**NAPRAVENO**

*Inventurní soupisy majetku města k 31.12.2008 obsahují náležitosti*

**D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření město Roztoky za rok 2008

**Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky**

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

- Nesouhlasí okruh třídy 0 proti fondu 901, neboť byl chybně zaúčtován úvěr (účet 951) ve výši 9. 400.000, 00 Kč (stav k 31.12.2008).

**C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky.**

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a)

Město neprovádělo v některých případech účetní případy na základě účetních dokladů, nebyly fyzicky vyhotovovány účetní doklady obsahující veškeré náležitosti dle zákona o účetnictví, a sice příjmové doklady týkající se bankovního účtu (např. daňové příjmy, místní poplatky, opakující se platby na základě nájemních smluv, bankovní poplatky apod.). Výdajové doklady neobsahují náležitosti dle výše citovaného zákona ( např. hlavní účetní, příkazce operace , správce rozpočtu.)

Město neúčtovalo v průběhu účetního období o poskytnutých zálohách na účtu 314 (např. zálohové faktury za elektrickou energii č. f 2008300614 ze dne 4.8.2008, č.2008300608 ze dne 4.8.2008 ).

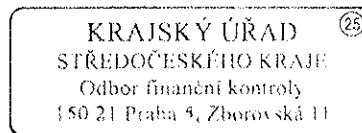
**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:  
Neuvádí se.**

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,69 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,96 %

Město Roztoky dne 27.3.2009

Podpisy kontrolorů:



Bc. Helena Kynčlová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Helena Lišková

**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 Roztoky o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 zprávy převzal Ing. Milan Veselý místostarosta města Roztoky.

  
Ing. Milan Veselý  
místostarosta města Roztoky



27. 1 09  
.....  
dne

**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	Bc. Helena Kynčlová
2	1 x	Města Roztoky	Ing. Milan Veselý



## Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_051433/2009/KUSK  
Čj.: 003978/2010/KUSK

Stejnopis č. /

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města

## ROZTOKY

IČ: 00241610  
za rok 2009

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6.11.2009 - 9.11.2009
- 22.4.2010, 23.4.2010

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

#### Přezkoumání proběhlo v sídle města:

Nám. 5. května 2  
252 63 Roztoky u Prahy

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Helena Lišková**  
**Bc. Helena Kynčlová**  
**Ing. Zdenka Zavřelová** (dne 6.11.2009,  
22.4.2010, 23.4.2010)

#### Zástupci města:

**Ing. Arch. Vavřínová Olga** - starostka města  
**Ing. Milan Veselý** - místostarosta města  
**Michal Papoušek** - zástupce firmy Aldera NET s.r.o.  
**Bc. Magdalena Tothová, Dis.** - účetní,  
firma Aldera NET s.r.o.

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. 2009.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem města dne 25.3.2009 jako schodkový. schodek bude kryt zůstatku z minulých let

### **Rozpočtový výhled**

- schválen na období r. 2003 - r. 2010

### **Rozpočtová opatření**

- schvalovaná zastupitelstvem města - č. 1 dne 29.4., č. 2 dne 27.5., č. 3 dne 24.6., č.4 dne 26.8., č. 5 dne 21.10., č. 6 dne 18.11., č. 7 dne 16.12. 2009, č. 8., 9 dne 13.1.2010

### **Návrh rozpočtu**

- vyvěšen dne 10.2.2009, sejmuto dne 25.2.2009

### **Závěrečný účet**

- za rok 2008. schválen zastupitelstvem města dne 27.5.2009 s vyjádřením "výhradami" spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2008

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- schválena zastupitelstvem města dne 17.12.2008

### **Příloha rozvahy**

- za období 9/2009, 12/2009 - ke kontrole používána jako doklad příloha rozvahy zaznamenaná v systému ARIS zaslaná kontrolorům faxem oddělením rozpočtu obcí Krajského úřadu Středočeského kraje dne 22.4.2010

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2009

### **Kniha došlých faktur**

- v PC zaznamenáno pouze pořadové číslo faktury v okamžiku účtování o provedení její úhrady (nelze tudíž považovat za knihu došlých faktur v souladu se zákonem o účetnictví) - č. 20093000001 ze dne 14.1.2009 - č. 2009300508 ze dne 21.7.2009, č. 2009300916 ze dne 19.11.2009 - č. 2009300996 ze dne 30.11.2009

### **Rozvaha**

- za období 9/2009, 12/2009, 13/2009 - ke kontrole používána jako doklad rozvaha zaznamenaná v systému ARIS zaslaná kontrolorům faxem oddělením rozpočtu obcí Krajského úřadu Středočeského kraje dne 22.4.2010

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Zvýšení odměny za výkon neuvolněným členům zastupitelstva s účinností od 1.1.2009, výplatnice za leden, únor a březen 2009

### **Hlavní kniha**

- k 31.12.2009 - dle potřeby (vyhotovován pouze výpis hlavní knihy podle účtů)

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- za období 9/2009, 12/2009 - ke kontrole používán jako doklad výkaz zaznamenaný v systému ARIS zaslaný kontrolorům faxem oddělením rozpočtu obcí Krajského úřadu Středočeského kraje dne 22.4.2010

### **Mzdová agenda**

- Osobní spis Lenka Přistoupilová (pracovní smlouva, platový výměr, pracovní náplň, doklad o nejvyšším dosaženém vzdělání a průběh praxe) - pracovník sociální péče správního odboru MÚ

### **Pokladní kniha (deník)**

- vedena v PC, skonto pokladní hotovosti ke dni dílejšího přezkoumání 6.11.2009 v 12.30 hod. činí 65.080,00 Kč a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

### **Účetní deník**

- veden v PC, namátkově dle potřeby

**Evidence majetku**

- vedena odděleně od účetnictví v modulu majetku

**Evidence pohledávek**

- vedena odděleně od účetnictví v modulu pohledávek podle jednotlivých druhů (psi, odpady, hrobová, místa, nájemné za zahrádky a garáže, VHP, pokuty)

**Kniha odeslaných faktur**

- vedena v PC, č. 2009000198 ze dne 25.6.2009 - č. 2009000310 ze dne 10.9.2009, č. 2009000355 ze dne 17.12.2009 - č. 2009000356 ze dne 18.12.2009

**Pokladní doklad**

- č. 110546 ze dne 3.6.2009 - č. 110608 ze dne 22.6.2009, č. 11160 ze dne 1.12.2009 - č. 11258 ze dne 16.12.2009

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- spis inventarizace majetku a závazků města za rok 2009

**Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 388041369/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 4 ze dne 10.2.2009 - č. 26 ze dne 20.9.2009, č.30 ze dne 31.10.2009 - č. 32 ze dne 20.11.2009, č. 34 ze dne 10.12.2009, č. 36 ze dne 1.1.2010
- k výdajovému účtu č. 27 - 388041369/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 7 ze dne 10.3.2009 - č. 15 ze dne 31.5.2009, č. 34 ze dne 10.12.2009 - č. 35 ze dne 20.12.2009
- k příjmovému účtu č. 19 - 388041369/0800 vedenému u ČS a.s. Kladno č. 8 ze dne 20.3.2009 - č. 19 ze dne 10.7.2009, č. 31 ze dne 10.11.2009 - č. 34 ze dne 10.12.2009
- k běžnému účtu č. 0390096369/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 12 ze dne 1.1.2010 (bytový fond)
- k běžnému účtu č. 107 - 0388041369/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 11 ze dne 1.1.2010 (sociální fond)
- k běžnému účtu č. 6023 - 0388041369/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 2 ze dne 1.1.2010 (depozitní účet)
- k úvěrovému účtu č. 024504-0036703429/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 16 ze dne 5.1.2010

**Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

- Zřízených příspěvkových organizací - Mateřská škola, Základní škola, Základní umělecká škola - vše ve znění dodatku č.2 ze dne 23.11.2009 (vyhotoveny v souladu s novelou zák.č.250/2000 Sb.)

**Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- za období 9/2009 ZŠ, MŠ a ZUŠ

**Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- za období 9/2009 - ZŠ, MŠ a ZUŠ

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

- Kupní smlouva V - 6762 - 2009 - 210 ze dne 22.7.2009, Město Roztoky jako prodávající, Martin Rambousek a Monika Rambousková jako kupující, předmětem prodej pozemek parc. č. 2443/245 a 927/3 v k.ú. Roztoky. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 29.4.2009
- Kupní smlouva V - 6101 - 2009 - 210 ze dne 29.6.2009, Město Roztoky jako prodávající, Bc. Jiří Jirásek a Radka Jirásková jako kupující, předmětem prodej pozemek parc. č. 885 a 884 k.ú. Roztoky. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 27.5.2009
- Kupní smlouva V - 5691 - 2009/210 ze dne 11.6.2009, Město Roztoky jako prodávající, Pavel Kulička a Milada Kuličková jako kupující, předmětem prodej pozemek parc. č. 2443/241 a 898/2 k.ú. Roztoky. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 27.5.2009

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 24.6.2009 - Jaroslava Weberová - vedení městské kroniky
- ze dne 30.4.2009 - Miroslav Šticha - údržba staršího knižního fondu
- ze dne 16.9.2009 - Bohumila Patócssová - provedení inventarizace hmotného a nehmotného majetku města ve správě MÚ a v jeho zařízeních, a to ke dni 31.10.2009

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu obnovy památek Středočeského kraje na rok 2009 č. 262/FOP/2009 ze dne 8.7.2009, oprava ohradní zdi u kostela sv. Klimenta na Levém Hradci v Roztokách ve výši 100.000,00 Kč, použitelnost do 31.12.2009. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem města dne 24.6.2009 včetně příslušného spisu a vyhodnocení dotace (ÚZ 602).
- Rozhodnutí o přidělení prostředků neinvestiční dotace z rozpočtu HZS ČR přidělené do rozpočtu kraje na výdaje jednotek sboru dobrovolných hasičů obcí na rok 2009 č.j.: 162765/2009/KUSK ze dne 27.10.2009 ve výši Kč 36.474,00 (ÚZ 14004)

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke kupní smlouvě V - 6762 - 2009 - 210 ze dne 22.7.2009, vyvěšen 23.3.2009, sejmuto 17.4.2009
- ke kupní smlouvě V - 6101 - 2009 - 210 ze dne 29.6.2009, vyvěšen 23.3.2009, sejmuto 17.4.2009

#### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 31.12.2008 - Daniela Votavová - úklidové práce v městské knihovně
- ze dne 31.12.2008 - Marie Veselá - úklid kostela na Levém Hradci
- ze dne 31.12.2008 - Alena Urxová - úklidové práce v městské knihovně
- ze dne 31.12.2008 - Irena Pelcová - správce dětského hřiště u ZŠ v Žalově včetně denních vizuálních kontrol

#### **Smlouvy o půjčce**

- ze dne 10.6.2009, Město Roztoky jako dlužník, Sbor dobrovolných hasičů Roztoky jako věřitel, předmětem smlouvy je bezúročná půjčka ve výši 1.000.000,00 Kč na nákup techniky pro Jednotku sboru dobrovolných hasičů města Roztoky.

#### **Darovací smlouvy**

- ze dne 8.9.2009, Letiště Praha a.s. jako dárcce, Město Roztoky jako obdarovaný, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 979.380,00 Kč pro účel "odpadového hospodářství".

#### **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- opatření zasláno přezkoumávajícímu orgánu dne 2.6.2009

#### **Výsledky externích kontrol**

- Protokol ze dne 7.4.2009 - Finanční ředitelství v Praze . Předmět kontroly dodržování úředně stanovených a věcně usměrňovaných cen.
- Zpráva o výsledku kontroly placení pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného ze dne 27.4.2009. Kontrolu provedla Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR Krajská pobočka pro Středočeský kraj Územní pracoviště Praha západ.
- Protokol č. 1517/09 o kontrole pojistného a plnění úkolů v nemocenském pojištění a důchodovém pojištění ze dne 17.9.2009 provedená OSSZ Praha západ.

#### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

- zápisy č. 1 ze dne 7.1.2009 - č. 21 ze dne 7.12.2009 - dle potřeby - Nekontrolováno, použito podpůrně

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- č. 13 ze dne 17.12.2008, č. 1 ze dne 14.1.2009 - č. 13 ze dne 16.12.2009, č. 1 ze dne 13.1.2010 - Nekontrolováno, použito podpůrně



#### Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření - dokladová veřejnoprávní kontrola ze rok 2009 provedená dne 30.9.2009 u příspěvkových organizací Základní umělecká škola, Mateřská škola Přemyslovská, dne 3.11.2009 Mateřská škola Havlíčkova, Mateřská škola Spěšného, Základní škola, dne 14.10.2009 -Technické služby.

V kontrolovaném období město, dle prohlášení místostarosty města, nehospodařilo s majetkem státu, neručilo svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavilo movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o poskytnutí úvěru, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

#### **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření města Roztoky

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**  
**§ 16 odst. 4, neboť:**  
Zastupitelstvem města nebylo schváleno a ve finančním výkazu provedeno rozpočtové opatření v případě přijetí neinvestičního transferu z rozpočtu Středočeského kraje ve výši Kč 100.000,00 - pol. 4122 a v případě přijetí investičního transferu ze státního rozpočtu ve výši Kč 283.613,00, kdy se tato rozpočtová opatření provádějí povinně.
- **Porušení čl. IV. odst. 2. písm. b) Smlouvy o poskytnutí dotace z Fondu obnovy památek Středočeského kraje na rok 2009 číslo 262/FOP/2009, neboť:**  
Město nesledovalo poskytnuté prostředky ve svém účetnictví odděleně pod určeným účelovým znakem 0602, ale chybně v příjmech pod Účelovým znakem 14004, ve výdajích nebyl použit žádný účelový znak.
- **Porušení Rozhodnutí o přidělení prostředků neinvestiční dotace z rozpočtu HZS ČR ze dne 27.10.2009, neboť:**  
Město nesledovalo poskytnuté prostředky ve svém účetnictví na straně výdajů pod určeným účelovým znakem (14004).
- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**  
**§ 3 odst. 1, neboť:**  
Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. Město v průběhu roku neúčtovalo o pořízení některého dlouhodobého majetku na příslušných účtech (022, 028), ale bylo pouze účtováno o provedení plateb za tento majetek - např.: pořízení kopírek Canon v hodnotě Kč 145.775,00 (ev. č. fa. 2009300699 ze dne 16.9.2009), v hodnotě 306.949,00 (ev.č. fa. 2009300797 ze dne 6.10.2009), separačních zvonů v celkové hodnotě Kč 156.950,00 - 1 ks Kč 42.804,30 (ev. č. fa. 20999300755 ze dne 2.10.2009). laviček a stojanů na kola v

celkové hodnotě Kč 59.321,00 (ev.č. řa. 2009300782 ze dne 10.10.2009), hasičské výzbroje v celkové hodnotě Kč 18.826,00 (ev.č. řa. 2009300493 ze dne 2.7.2009) a další.  
Pozn.: K tomu zjištění došla i inventarizační komise v rámci provádění inventur k 31.12.2009, kdy se projevila nekompletnost podkladů pro provedení inventur.

**§ 7 odst. 1 a 2, neboť:**

Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz:

- Porovnáním zůstatků na účtech č. 331, 336, 342 v rozvaze k 31.12.2009 se stavem uvedeným v rekapitulaci mezd za měsíc 12/2009 bylo zjištěny tyto rozdíly:

účet 331 v rozvaze Kč 1.286.199,00, dle rekapitulace Kč 804.956,00

účet 336 v rozvaze Kč 450.980,00, dle rekapitulace Kč 486.160,00

účet 342 v rozvaze Kč 219.411,00, dle rekapitulace Kč 128.470,00

Tyto rozdíly nebyly zástupci účetní jednotky (pracovníky firmy provádějící účetní práce) vysvětleny.

- Na níže uvedených účtech v rozvaze k 31.12.2009:

č. 335 je vykázán záporný zůstatek ve výši Kč 635.210,00

č. 379 je vykázán záporný zůstatek ve výši Kč 108.455,90

č. 245 je vykázán zůstatek Kč 416.957,90, přičemž konečný zůstatek příslušného bankovního účtu č. 6023-0388041369/0800 (depozitní účet) dle výpisu č.2 ze dne 31.12.2009 ve skutečnosti činí Kč 2.065.735,63

č. 236 je vykázán zůstatek Kč 3.747.188,25, přičemž konečný zůstatek příslušného bankovního účtu č. 107-0388041368/0800 (sociální fond) dle výpisu č.11 ze dne 31.12.2009 ve skutečnosti činí Kč 373.014,03

č. 324 je vykázán zůstatek Kč 3.540.669,85, přičemž konečný zůstatek příslušného bankovního účtu č. 0390096369/0800 (bytový fond) dle výpisu č.12 ze dne 31.12.2009 ve skutečnosti činí Kč 4.003.384,09

Lze konstatovat, že došlo k závažnému zkrácení stavu aktiv a pasiv ke konci účetního období. Tyto rozdíly, a zřejmě chybné účtování v průběhu účetního roku, nebyly zástupci účetní jednotky (pracovníky firmy provádějící účetní práce) vysvětleny.

**§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:**

Město neprovedlo k 31.12.2009 dokladovou inventuru a nevyhotovilo inventurní soupisy účtů 236, 245, 324, 331, 335, 336, 341, 342, 345, 378, 379, 951, 041, 042, 052.

Inventuru účtu 321 nelze považovat za průkaznou a úplnou, neboť stav uvedený v předloženém inventurním soupisu neuhrazených faktur nelze ověřit - není účtováno o přepisu faktur v okamžiku vzniku účetního případu, ale až současně s provedenou platbou, není vyhotovována kniha došlých faktur a dle sdělení zástupce účetní firmy vykonávající účetní práce pro město, jsou v předloženém inventurním soupisu zahrnuty pouze faktury těch dodavatelů, kteří urgovali do konce roku 2009 neuhrazení své faktury městem.

**§ 29 odst. 1, neboť:**

Územní celek nedodržel termín pro provedení inventarizace. Inventarizace nebyla provedena nejpozději do 31.1.2010

**§ 30 odst. 7, neboť:**

Inventarizační rozdíly dle § 30 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb. nebyly územním celkem zaúčtovány do příslušného účetního období, ale částečně provedeny v lednu roku 2010, zřejmě do účetnictví roku 2010, některé inventurní rozdíly pak byly řešeny až v dubnu 2010.

**§ 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Porovnáním stavů na účtu v rozvaze k 31.12.2009 se stavem v majetkové evidenci bylo zjištěno, že:

na účtu 021 je vykazován zůstatek ve výši Kč 478.293.778,92, v majetkové evidenci je však vykazován stav ve výši Kč 478.210.230,00

na účtu 022 je vykazován zůstatek ve výši Kč 11.041.751,00, v majetkové evidenci je však vykazován stav ve výši Kč 11.113.798,00

Tyto rozdíly nebyly v rámci provádění inventur vypořádány.

**§ 30 odst. 2, neboť:**

Inventurní soupisy účtů 263, 314, 315, 316, 335 neobsahovaly náležitosti stanovené výše cit.ust. (data, podpisy) jednotlivé složky majetku nelze jednoznačně určit.

▪ **ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

**ČÚS 516 bod 2, neboť:**

Město neúčtovalo v průběhu roku na účtu 314 o poskytnutých zálohách (el. energie, plyn a pod.) - např. evidenční .č. faktury 2009300 - 765, 766, 767 ze dne 8.10.2009.

**ČÚS 501 bod 5.2 a 5.3, neboť:**

Město neúčtovalo o předpisech došlých faktur v den, kdy faktury obdrželo (okamžik uskutečnění účetního případu), ale až v okamžiku provedení úhrady z bankovního účtu. Nelze tudíž ani posoudit správnost zůstatku účtu 321 k 31.12.2009.

▪ **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 2 odst. 3, neboť:**

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby, např. o pořízení materiálu bylo chybně účtováno na pol.5169 (ev.č. fa 2009300985 ze dne 24.11.2009, 2009300999 ze dne 30.11.2009), o pořízení odpadkových košů bylo chybně účtováno na pol. 521x (ev.č.f.a 2009300783 ze dne 13.10.2009), o pořízení laviček a stojanů na kola bylo chybně účtováno na pol. 5169 (ev.č. fa. 2009300782 ze dne 9.10.2009), o pořízení sestavy Canon v hodnotě Kč 145.775,00 na pol.5137 (ev. č. fa. 2009300699 ze dne 14.9.2009, o pořízení sestavy Canon v celkové hodnotě Kč 306.949,00 bylo chybně účtováno na pol. 5169 (ev. č. fa. 2009300797 ze dne 9.10.2009) o technické pomoci - inženýrské činnosti k různým akcím bylo chybně účtováno na pol.6121 (ev. č. fa. 2009300697 ze dne 10.9.2009), a další

### **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**

**§ 6 odst. 1, neboť:**

Účetní případy nebyly zachyceny účetními doklady. V průběhu roku 2009 nebyly vyhotovovány účetní doklady k jednotlivým účetním případům týkajícím se základního běžného účtu obsahující náležitosti stanovené zákonem o účetnictví, nelze tedy identifikovat jednotlivé účetní případy podle čísla dokladu v číselné řadě a v návaznosti na účetní deník.

**NENAPRAVENO**

**§ 4 odst. 8, neboť:**

Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví. Město dle výkazu FIN 2 - 12 M 9/2009 účtuje k 30.9.2009 o příjmech z prodeje pozemků (ve výši 7.459.372,00 Kč), dle Rozvahy 9/2009 na účtu 031 není účtováno o vyřazení prodaných pozemků.

**NAPRAVENO**

*Dle rozvahy k 31.12.2009 je zřejmé, že na účtu 031 bylo účtováno o vyřazení pozemku.*

**§ 4 odst. 8, neboť:**

Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví. Město účtuje chybně na účtu 245, 331, 379, 321 tak, že vykázaný zůstatek na účtu k 30.9.2009 je v záporné hodnotě - dle rozvahy činí - 1.128.042,10 Kč (účet 245), - 231.293,00 Kč (účet 331), - 108.455,90 Kč (účet 379) a - 10.243.772,49 Kč (účet 321).

**NENAPRAVENO**

*Stále přetrvává záporný zůstatek na účtu 379 k 31.12.2009, ostatní účty vykazují k tomuto datu kladný zůstatek.*

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

**§ 15 odst. 1 a Příloha č. 6 odst. 3 vyhlášky č. 16/2001 Sb., neboť:**

Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M za období 3/2009 v odlišné podobě s dopadem na jeho závazné ukazatele., např. u položky 3122, 4112 a 4116.

**NENAPRAVENO**

**§ 14 odst. 2, neboť:**

Zastupitelstvo města nestanovilo pro své příspěvkové organizace ZŠ, MŠ, ZUŠ a TS závazné ukazatele rozpočtu.

**NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření tak, že závazné ukazatele pro rok 2010 byly zřízeným příspěvkovým organizacím prokazatelně sděleny.*

**§ 16 odst. 4, neboť:**

Nebyla prováděna rozpočtová opatření (viz. především příjmy položka 4111, 2132, 2328 - dle výkazu Fin 2-12 M za období 9/2009).

**NENAPRAVENO**

- **ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

**ČÚS 501, neboť:**

Územní celek nedodržel postupy účtování. Město při vyúčtování faktury za elektrickou energii neprovádí zúčtování zaplacených záloh z účtu 314 do spotřeby, např. č. faktury 2009300192 a č. 2009300174 ze dne 26.3.2009 a č. faktury 2009300189 ze dne 30.3.2009, na účet 420 je účtováno pouze v případě vyúčtování doplatku dlužné částky.

**NENAPRAVENO**

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 2 odst. 3, neboť:**

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Z Výkazu FIN 2 - 12 M za období 9/2009 město chybně účtuje na položce 5133 - Léky a zdravotnický materiál, správně patří na položku 5131 - Nákup materiálu.

**NENAPRAVENO**

## **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

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

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

### **§ 6 odst. 2, neboť:**

Město neprovádělo v některých případech účetní případy na základě účetních dokladů. nebyly fyzicky vyhotovovány účetní doklady obsahující veškeré náležitosti dle zákona o účetnictví, a sice příjmové doklady týkající se bankovního účtu (např. daňové příjmy, místní poplatky, opakující se platby na základě nájemních smluv, bankovní poplatky apod.). Výdajové doklady neobsahují náležitosti dle výše citovaného zákona ( např. hlavní účetní příkazce operace, správce rozpočtu.)

**NENAPRAVENO**

- **Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů**

### **§ 16 odst. 1, neboť:**

Výše tvorby zdrojů k dlouhodobému a finančnímu majetku (na účtu 901) neodpovídala skutečné výši dlouhodobého a finančního majetku. Nesouhlasí okruh třídy 0 proti fondu 901, neboť byl chybně zaúčtován úvěr (účet 951) ve výši 9. 400.000, 00 Kč (stav k 31.12.2008).

**NENAPRAVENO**

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření města Roztoky za rok 2009 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.)

- Porušení čl. IV. odst. 2. písm. b) Smlouvy o poskytnutí dotace z Fondu obnovy památek Středočeského kraje na rok 2009 číslo 262/FOP/2009 - město nesledovalo poskytnuté prostředky ve svém účetnictví odděleně pod určeným účelovým znakem.
- Porušení Rozhodnutí o přidělení prostředků neinvestiční dotace z rozpočtu HZS ČR ze dne 27.10.2009 - město nesledovalo poskytnuté prostředky ve svém účetnictví na straně výdajů pod určeným účelovým znakem.
- Město neúčtovalo v průběhu roku 2009 na účtu 314 o poskytnutých zálohách.
- Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Byly zjištěny nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

**C2) spočívající v nesprávnosti, neprůkaznosti vedení účetnictví**

- Nebylo účtováno o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí - město v průběhu roku neúčtovalo o pořízení některého dlouhodobého majetku na příslušných účtech.
- Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz, lze konstatovat, že došlo z závažnému zkreslení stavu aktiv a pasiv ke konci účetního období.
- Město neúčtovalo o předpisech došlých faktur v den, kdy faktury obdrželo (okamžik uskutečnění účetního případu), ale až v okamžiku provedení úhrady z bankovního účtu. Nelze tudíž ani posoudit správnost zůstatku účtu 321 k 31.12.2009.
- Nebyla provedena úplná dokladová inventura.
- Nebyl dodržen termín pro provedení inventarizace majetku a závazků města za rok 2009.
- Inventarizační rozdíly nebyly zaúčtovány do příslušného účetního období.
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny, rozdíly zjištěné v rámci provádění inventur nebyly vypořádány.
- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti

**C4) spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu.

**C5) spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.**

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

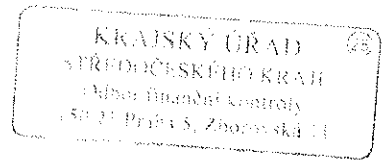
**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

- Neprůkaznost v nakládání s majetkem města (včetně pohledávek) v důsledku jeho neúplné a neprůkazné inventarizace, nemožnost důsledného sledování a včasného vymáhání dlužných pohledávek.

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**


a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,74 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,14 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,89 %

Roztoky 23.4.2010




Podpisy kontrolorů:


Helena Lišková

  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Helena Kynčlová

  
.....  
kontrolor

Ing. Zdenka Zavřelová

  
.....  
kontrolor


**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Roztoky o počtu 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Milan Veselý, místostarosta města .

  
Ing. Milan Veselý  
místostarosta města Roztoky

23. 4. 2010

.....  
dne

**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	Helena Lišková
2	1 x	Město Roztoky	Ing. Milan Veselý

**Upozornění:**

Upozorňujeme na výrazné zkreslení účetní závěrky města za rok 2009 v důsledku chybného účtování.