

Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkoumání obcí
Žerotínovo nám. 3/5
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 86579/2009 OKP
Č. j.: JMK 86579/2009

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009 města ŠLAPANICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisů z dílčích přezkoumání hospodaření**, které proběhly ve dnech od 21. září 2009 do 24. září 2009 jako první dílčí přezkoumání a ve dnech od 30. listopadu 2009 do 3. prosince 2009 jako druhé dílčí přezkoumání a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech od 22. března 2010 do 25. března 2010. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad Šlapanice
Masarykovo nám. 7, 664 51 Šlapanice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Alena Oslizlová**

Kontrolor: Hana Koumalová
Dagmar Dohnalová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje
Mgr. Martin Mikš.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. arch. Jaroslav Klaška - starosta

Ing. Pavel Slaný - vedoucí finančního
odboru

Jindřiška Jedličková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- *Město Šlapanice uzavřelo dne 19.8.2009 Smlouvu č. OISM/07/2007 o nájmu nebytových prostor ve zdravotním středisku, č.p. 1656 na ulici Karla Čapka 13 s Mudr. Jarmilou Šlesingerovou s účinností 1.9.2009 za účelem provozování lékařské praxe. Pronájem nebytových prostor byl schválen na zasedání rady města č. 17 dne 19.6.2007. S uvedeným nájemcem byla v minulosti uzavřena smlouva o pronájmu uvedených prostor ze dne 17.3.1997, jejíž platnost byla ukončena dnem 31.8.2009, (viz. článek IX. bod 3 Smlouvy z 19.8.2009). Záměr pronájmu uvedených prostor nebyl zveřejněn. **Došlo k porušení ustanovení § 39 zákona č. 128 /2000 Sb., o obcích, dle kterého záměr obce prodat, směnit nebo darovat nemovitý majetek, pronajmout jej nebo poskytnout jako výpůjčku obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na účetní desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Obdobný nedostatek byl zjištěn i u další uzavřené smlouvy o pronájmu nebytových prostor zdravotního střediska č. OISM/03/2007 ze dne 17.8.2009. **Došlo k porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy.*****

*Smlouvou o uzavření budoucí kupní smlouvy č. 1706/6/2009 uzavřenou dne 30.4.2009 (dále jen smlouva) se smluvní strany dohodly, že za podmínek a v době stanovené v této smlouvě uzavřou kupní smlouvu na převod předmětného bytu. Výše uvedenou smlouvu schválila Rada města Šlapanice na svém 67. jednání konaném dne 15.4.2009, bod č. 4.10. Jitka Buchtová - oznámení o převodu bytu č. 6. Schválení tohoto majetkoprávního úkonu v zastupitelstvu města nebylo doloženo - **nebylo postupováno v souladu s § 85 písm. a) zákona o obcích. Došlo k porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy.***

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- *Inventurní soupis účtu 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek obsahuje mimo jiné i následující položky: Územní plán a změny č. 3, 5 a 6. Dle sdělení účetní jednotky byly provedeny a ukončeny změny č. 1 a 2, změna č. 4. Inventarizací ostatního dlouhodobého nehmotného majetku nebyl zjištěn skutečný stav tohoto majetku. **Nebylo postupováno v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – inventarizací zjišťují účetní jednotky skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.***

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- *Inventurní soupis analytického účtu 315 86 – Pohledávky za rozpočtovými příjmy – fakturace a přefakturace obsahoval mimo jiné i pohledávku za obcí Prace ve výši 220 723,- Kč. Jedná se o pohledávky vyplývající z faktury č. 6999000011 ze dne 11.12.2007. Předmětem fakturace jsou neinvestiční náklady žáků v ZŠ a jídelně ZŠ Šlapanice za rok 2006. Splatnost faktury byla 21.12.2007. **Město nedoložilo způsob vymáhání této pohledávky ve smyslu ustanovení § 38 odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého je obec povinna trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv.***

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- *Město prodalo na základě kupní smlouvy č. sml. 5/09/KT ze dne 8.7.2008 pozemek p.č. 3585/5 o výměře 87 m². Právní účinky vkladu vznikly dnem 9.7.2009. O úbytku tohoto majetku bylo na účtu 031 - Pozemky účtováno dokladem č. 224 ze dne 4.8.2009. **Město nepostupovalo v souladu s Českým účetním standardem č. 501 bod 5.4., dle kterého se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. Na stejný nedostatek byla účetní jednotka upozorněna již ve Zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2008.***
- *Některé účetní doklady vedené v účetnictví pod označením **POPLxxxxxxx nemají náležitosti dle § 11 odst. 1 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví - chybí podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a osoby odpovědné za jeho zaúčtování.***
- *Přílohu inventurního soupisu analytického účtu 314 42 – Provozní zálohy E.on České Budějovice tvořil soupis poskytnutých záloh v celkové výši 479.070,-- Kč, který mj. obsahoval zálohu poskytnutou městem dne 16.11.2009 ve výši 52.100,-- Kč na odběr elektrické energie pro objekt Opuštěná 9/2 (účetní doklad č. VKB09220/012 ze dne 16.11.2009. Uvedená záloha byla vypořádána daňovým dokladem č. 3112842435 ze dne 8.12.2009 společností E.ON Energie, a.s. za období 1.11. – 30.11.2009 pro místo*

spotřeby Opuštěná 9/2 (celkem faktura 65.884,-- Kč, započtené zálohy 52.100,-- Kč, doplatek 13.784,-- Kč – účetní doklad č. FP0912777). Účetní jednotka nezjistila skutečný stav majetku a závazků v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

- Vnitřním účetním dokladem č. č. FP0912777 město účtovalo o dodavatelské faktuře za odběr elektrické energie pro odběrné místo Opuštěná 9/2 (daňový doklad č. 3112842435 ze dne 8.12.2009 společností E.ON Energie, a.s. za období 1.11. – 30.11.2009). Tímto dokladem bylo účtováno na účtu 410 – Materiálové náklady pouze o doplatku ve výši 13.784,-- Kč, ačkoliv vyúčtování bylo v celkové výši 65.884,-- Kč se započtením uhrazených záloh ve výši 52.100,-- Kč. Uvedeným postupem město nedodrželo obsahovou náplň položky rozvahy „B.4. Materiální náklady č. 112“ v souladu s § 14 odst. 5 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť o nákladech na spotřebu elektrické energie ve výši 52.100,-- Kč nebylo na tomto účtu účtováno.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Město prodalo na základě kupní smlouvy č. sml. 26/08/KT ze dne 10.12.2008 pozemek p.č. 1793/1 o výměře 74 m² (evidenční hodnota dle listu vlastnického 781,- Kč). Právní účinky vkladu vznikly dnem 15.12.2008. K 31.12.2008 o úbytku tohoto majetku nebylo na účtu 031 - Pozemky vůbec účtováno. Město nepostupovalo v souladu s Českým účetním standardem č. 501 bod 5.4., dle kterého se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. V písemné informaci o opatřeních přijatých k nápravě chyb a nedostatků zaslaných přezkoumávajícímu orgánu dne 18.6.2009 bylo k výše uvedenému nedostatku přijato následující opatření: "Kopie smluv s vyznačenou doložkou KN budou ihned po doručení předávány jednak útvaru OISM a jednak OF, aby byla duplicitní kontrola včasnosti vyřazení majetku a následného proúčtování." Pozemek p.č. 1793/1 byl odúčtován z majetkového účtu 031 - Pozemky účetním dokladem č. 5 ze dne 26.1.2009. Kontrolou kupních smluv uzavřených v roce 2009 bylo zjištěno, že : kupní smlouvou na prodej nemovitosti uzavřenou dne 8.7.2009 město prodalo nemovitosti uvedené v čl. I. Právní účinky vkladu vznikly dne 9.7.2009. O úbytku tohoto nemovitého majetku bylo účtováno účetním dokladem č. 224 ze dne 4.8.2009. Stejně bylo postupováno i u kupní smlouvy uzavřené dne 16.6.2009, právní účinky vkladu - 3.7.2009, odúčtováno dokladem č. 223 ze dne 4.8.2009 a u kupní smlouvy na prodej nemovitosti uzavřené dne 1.7.2009, právní účinky vkladu vznikly dne 1.7.2009, odúčtováno dokladem č. 223 ze dne 4.8.2009. Městem přijatá opatření k nápravě chyb a nedostatků nejsou realizována v praxi. Druhé dílčí přezkoumání: v průběhu měsíců září a říjen nebylo účtováno na majetkovém účtu 031 - Pozemky - nebylo možno ověřit účtování k okamžiku vzniku účetního případu.

Konečné přezkoumání: Byla předložena smlouva o bezúplatném převodu nemovitosti č. BP-09/072 uzavřena dne 22.10.2009 (převodce Česká republika - Úřad pro

zastupování státu ve věcech majetkových). Právní účinky vkladu vznikly dne 11.11.2009. zaúčtováno dokladem č. 409 ze dne 11.12.2009. Městem přijatá opatření k nápravě chyb a nedostatků nejsou realizována v praxi. Nenapraveno.

- *Nebyl dodržen § 25 odst. 1 písm. h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť nehmotný majetek - Informační systém - nebyl oceněn pořizovací cenou. Pořizovací cena v účetnictví činí 1 232 364,- Kč (účet 013), resp. 1 582 700,- Kč (včetně 350 336,- Kč, které zůstávají na účtu 041 09), pořizovací cena skutečná dle předložených vystavených faktur – 1 895 288,- Kč. Účetním dokladem č. 60 ze dne 31.3.2009 byla na účet 013 01 - Software převedena částka 350 336,- Kč (z účtu 041 09 - Nedokončený dlouhodobý majetek). Napraveno.*
- *Na účtu 041 09 zůstala částka 350 336,- Kč - jedna z fakturovaných částek, které tvořily smluvní cenu dodávky informačního systému a která měla být součástí pořizovací ceny zavedené na účet 013 01. Nebyl zcela dodržen § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť účetní jednotka inventarizací nezjistila skutečný stav veškerého majetku a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví. K tomuto nedostatku město nepřijalo opatření k nápravě. V písemné informaci zaslané přezkoumávajícímu orgánu dne 18.6.2009 nebyla zmínka jakým způsobem město zajistí zjištění skutečného stavu majetku a jeho ověření se stavem majetku vedeném v účetnictví.*
- *Druhé dílčí přezkoumání: K tomuto bodu bylo předloženo doplnění informace o přijatých opatřeních (dopis ze dne 18.6.2009 zn. OF/2624-09/663-2009/SLP) : "V rámci inventarizace v roce 2009 dílčí inventarizační komise ověří podle záznamů na evidenčních kartách majetku soulad skutečného stavu majetku s účetnictvím." Bude ověřeno při konečném přezkoumání.
Konečné přezkoumání: Částka 350 336,- Kč byla přeúčtována dokladem č. 60 ze dne 31.3.2009 z účtu 041 09 na účet 013 01. Byla předložena karta majetku č. 016289 - Informační systém Microsoft DY. Finanční hodnota uvedená na kartě majetku odpovídala hodnotě uvedené v inventurním soupisu účtu 013 01. Napraveno.*
- *Náklady spojené s pořízením hmotného majetku, jako je organizační zajištění průběhu zadávacího řízení (zjednodušeného podlimitního řízení na dodávku cisternové automobilové stříkačky) dle Mandátní smlouvy č. 1951/2008 ze dne 17. 4. 2008 (např. účetní doklad č. VVÚKB08000191 ze dne 30. 9. 2008 na částku 17.850,- Kč) nebyly promítnuty do pořizovací ceny. Na účet 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí byla zaúčtována pouze hodnota 5.289.500,- Kč (účetní doklad č. ČÚUCB08001 ze dne 28. 7. 2008 – cisternová automobilová stříkačka) a hodnota první splátky dle výše uvedené mandátní smlouvy ve výši 23.800,- Kč (účetní doklad č. VVÚKB08000122 ze dne 25. 6. 2008). Správně patří tento majetek zařadit v ceně, za kterou byl pořízen a náklady s jeho pořízením související v souladu s § 25 odst. 4 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Ve Zprávě o plnění nápravných opatření ze dne 18.2.2009 bylo k tomuto nedostatku mimo jiné uvedeno následující: "V souvislosti s tímto problémem došlo k jedné z 6ti úprav Oběhu účetních dokladů v roce 2008, kdy od okamžiku realizace záměru je případu přidělena jednoznačná identifikace v číselníku ORJ, na základě čehož lze po uzavření případu přesně a úplně stanovit náklady na pořízení tohoto majetku. Odbor investic a správy majetku byl požádán finančním odborem o zlepšení toků informací, aby k podobným případům nedocházelo." Dokladem č. 65 ze dne 31.3.2009 byla doučtována částka 17 850,- Kč na účet 022 - Samostatné věci movité. Dále pak na*

účetním dokladu č. VKB09114/24 ze dne 11.6.2009 bylo ověřeno, že součástí pořizovací ceny byly i náklady související s jeho pořízením. Napraveno.

- Předmětem smlouvy o dodávce a údržbě informačního systému ze dne 15.11.2007 byla dodávka informačního systému. Bližší specifikace uvedena v čl. 2.1. smlouvy. Smluvní cena byla sjednána v čl. 4.1. a činila 1 361 598,- Kč. Dodavatelem bylo fakturováno:

Faktura č.	Zaučtováno dokl. č.	Ze dne	MáDáti	Kč
2078036	Rok 2007	Rok 2007	041 09	874 174,-
2078046	Rok 2007	Rok 2007	041 09*1	350 336,-
2089004	FP0804049	10.7.2008	420 01*2	137 088,-
Celkem				1 361 598,-

Od téhož dodavatele bylo dále fakturováno za rozšíření licence:

Faktura č.	Zaučtováno dokl. č.	dne	MáDáti	Kč
2078106	FP0803054	13.6.2008	420 01	175 500,-
2089031	FP0808018	13.11.2008	042 02*3	358 190,-
Celkem				533 690,-

*1 041 09 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (dále jen účet 041 09)

*2 420 01 – Služby a náklady nevýrobní povahy (dále jen účet 420 01)

*3 042 02 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (dále jen účet 042 02)

- Dokladem č. 341 ze dne 31.12.2008 byla z účtu 042 02 převedena na účet 013 01 – Software (dále jen účet 013 01) částka 358 190,- Kč a dokladem č. 387 ze dne 31.12.2008 byla z účtu 041 09 převedena na účet 013 01 částka ve výši 874 174,- Kč. Přílohou tohoto účetního dokladu byl dokument : Akceptace zavedení informačního systému (Zápis o předání a převzetí dodávky celého informačního systému) ze dne 8.7.2008. Dle předloženého inventurního soupisu účtu 013 01 je pod inventárním číslem 016289 veden Informační systém a to v hodnotě 1 232 364,- Kč (358 190,- Kč + 874 174,- Kč).
- Výše uvedeným postupem došlo v roce 2008:
- • K neoprávněnému navýšení účtu 420 01 a to o částku 312 588,- Kč. Nebylo postupováno v souladu s § 14 odst. 6 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu – nebyla dodržena obsahová náplň účtu.

V písemné informaci o opatřeních přijatých k nápravě chyb a nedostatků zaslaných přezkoumávajícím orgánu dne 18.6.2009 bylo k výše uvedenému nedostatku přijato následující opatření: "S využitím metodických listů KÚ JmK byla novelizována vnitřní směrnice "Pořízení, účtování a vyřazení investičního majetku", jejímž cílem je upřesnit a jednotit pracovní postupy zainteresovaných útvarů a předávání informací, aby nedocházelo k opožděnému nebo neúplnému zaučtování investičních výdajů." Bylo předloženo nařízení starosty "Pořízení majetku, účtování a účtový rozvrh" - schválené starostou města dne 20.7.2009. Kontrola výše uvedeného opatření byla provedena na účetní dokladu č. VKB09055/016 ze dne 16.3.2009, kdy město účtovalo na položce 6121-Budovy, haly a stavby o úhradě dodavatelské faktury za zhotovení projektové dokumentace pro provádění stavby Zpevnění podlah v objektu Opuštěná 2

ve výši 89.250,- Kč. O předpisu faktury bylo účtováno účetním dokladem č. FP0901998 souvztažným zápisem MěDÁti 420 - Služby a náklady nevýrobní povahy, Dal 321 - Dodavatelé. Město nedodrženo obsahové vymezení položky rozvahy „B.4 Služby a náklady nevýrobní povahy č. 113“ dle § 14 odst. 6 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 512 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, bod 5.2., neboť náklady na pořízení dlouhodobého hmotného majetku nebyly účtovány na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Opatření k nápravě nejsou realizována v praxi.

Druhé dílčí přezkoumání: v průběhu druhého dílčího přezkoumání nebyly zjištěny nesprávné postupy při účtování pořízení majetku. Konečné přezkoumání: Nebyly zjištěny nesprávné postupy při účtování pořízení majetku, resp. správné postupy účtování byly ověřeny např. na dokladech č. FP0911966 ze dne 1.12.2009 a FP 0911939 ze dne 1.12.2009. Napraveno.

- Dokladem č. 341 ze dne 31.12.2008 byla zaúčtována na účet 042 02 částka 358 190,- Kč. Správně mělo být účtováno na účet 041 09, neboť se jednalo o rozšíření licence o 8 uživatelů. Nebyl dodržen § 7 odst. 6 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu – nebyla dodržena obsahová náplň účtu.

V písemné informaci o opatřeních přijatých k nápravě chyb a nedostatků zaslaných přezkoumávajícím orgánu dne 18.6.2009 bylo k výše uvedenému nedostatku přijato následující opatření: "S využitím metodických listů KÚ JmK byla novelizována vnitřní směrnice "Pořízení, účtování a vyřazení investičního majetku", jejímž cílem je upřesnit a jednotit pracovní postupy zainteresovaných útvarů a předávání informací, aby nedocházelo k opožděnému nebo neúplnému zaúčtování investičních výdajů." Bylo předloženo nařízení starosty "Pořízení majetku, účtování a účtový rozvrh" - schválené starostou města dne 20.7.2009. směrnici "Hospodaření s majetkem a nakládání s přebytečným a neupotřebitelným majetkem, údržba zařízení" a dále pak pracovní postup "Pořízení, účtování a vyřazení investičního majetku." Kontrola plnění tohoto opatření, resp. postupů uvedených v předcházejících dokumentech bylo zkontrolováno na zaúčtování faktury FP0901985 - účetní doklad č. 61 ze dne 31.03.09. Nesprávně byla faktura zaúčtována na účet 041 - Nedokončený dlouhodobý majetek, neboť se nejednalo o majetek ale předmětem fakturace byly služby (systémová podpora softwarových produktů firmy ESRI). Městem přijatá opatření k nápravě nejsou realizovaná v praxi.

V průběhu druhého dílčího a konečného přezkoumání nebyly zjištěny nesprávné postupy při účtování pořízení majetku. Napraveno.

- Dne 18.6.2008 schválilo zastupitelstvo města závěrečný účet za rok 2007. Součástí závěrečného účtu nebyly údaje o tvorbě a použití fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního celku. Závěrečný účet neobsahoval veškeré náležitosti stanovené mimo jiné § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Došlo k porušení rozpočtové kázně ve smyslu § 22 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. V předložené Zprávě o nápravě opatření ke zjištěním z dílčího přezkoumání - část A. ze dne 16.1.2009 bylo k tomuto nedostatku uvedeno jako nápravné opatření následující: "Závěrečný účet za rok 2007 - členění tvorby a použití fondů -

zastupitelstvem schválený závěrečný účet nelze zpětně měnit, v roce 2008 budeme postupovat podle předpisů." Přijaté opatření nevedlo k nápravě uvedeného nedostatku roku 2008, závěrečný účet za rok 2007 nebyl opraven. Konečné dílčí přezkoumání roku 2008: Závěrečný účet za rok 2007 nebyl zastupitelstvem města do konce roku 2008 doplněn o chybějící náležitosti, bylo však přijato výše uvedené systémové opatření na další roky. Závěrečný účet města Šlapanice, který byl schválen na 18. veřejném zasedání Zastupitelstva města Šlapanice dne 10. června 2009, obsahoval všechny zákonem stanovené náležitosti. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Dodavatelskou fakturou č. 2089087, evidovanou městem pod číslem FP0903005, byly fakturovány služby na základě přílohy 2, odstavce 6 Smlouvy o dodávce a údržbě informačního systému ve výši 251.328,-- Kč. O předpisu dodavatelské faktury bylo účtováno souvztažným zápisem 420/321. O úhradě služeb bylo účtováno účetním dokladem č. VKB09065/010 dne 30.3.2009 mimo jiného na účtech 013 – Software, 901 – Fond dlouhodobého majetku a na položce 5172 – Programové vybavení. Nebylo dodrženo obsahové vymezení položek rozvahy „A.1. Dlouhodobý nehmotný majetek č. 9“ dle § 7 odst. 1 a „C.1. Fond dlouhodobého majetku č. 127“ dle § 16 odst. 1 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, neboť město neoprávněně navýšilo majetkové účty. Město provedlo odúčtování nákladů na služby účetním dokladem č. 339/1 ze dne 16.10.2009 z majetkových účtů 013 – Software a 901 – Fond dlouhodobého majetku. Účetním dokladem č. 339/2 ze dne 16.10.2009 bylo opraveno zaúčtování na správnou položku rozpočtové skladby, tj. 5169 – Nákup ostatních služeb. Napraveno.*

- *Dodavatelskou fakturou č. 2089097, evidovanou městem pod číslem FP0903950, byly fakturovány služby na základě přílohy 2, odstavce 10 Smlouvy o dodávce a údržbě informačního systému ve výši 260.848,-- Kč. Dle sdělení města se jednalo o fakturaci technického zhodnocení software MSD NAV ve výši 130.424,-- Kč a služby spojené s užíváním systému ve výši 130.424,-- Kč. O předpisu dodavatelské faktury bylo v celkové částce účtováno na účtu 420 – Služby a náklady nevýrobní povahy. Úhrada byla účetním dokladem č. VKB09078/017 ze dne 20.4.2009 zaúčtována na položku 5169 – Nákup ostatních služeb. Město v případě pořízení technického zhodnocení softwaru v hodnotě 130.424,-- Kč nepostupovalo v souladu s Českým účetním standardem č. 512 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, bod 3.8., neboť nedošlo k navýšení hodnoty dlouhodobého nehmotného majetku o technické zhodnocení převyšující částku 60.000,-- Kč a o tomto technickém zhodnocení nebylo účtováno na majetkovém účtu. Rovněž nebylo dodrženo druhové třídění výdajů rozpočtu dle vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě. Účetním dokladem č. 340/1 ze dne 16.10.2009 město provedlo odúčtování předpisu a úhrady dodavatelské faktury z účtu 420 – Služby a náklady nevýrobní povahy v částce 130.424,-- Kč. Rovněž byla provedena oprava účtování na položce rozpočtové skladby z 5169 – Nákup ostatních služeb na položku 6111 – Programové vybavení. Rovněž tímto dokladem byl doúčtován předpis dodavatelské faktury na účtech 041 – Pořízení nehmotného*

majetku, 901 - Fond dlouhodobého majetku a následně převod na účet 013 - Software, rovněž v částce 130.424,-- Kč. Napraveno.

- Dodavatelskou fakturou č. 2089118, evidovanou městem pod číslem FP0904193, byly fakturovány poskytnuté služby za období 2009/03 v hodnotě 75.208,-- Kč (39,5 hod. x 1.600,-- Kč bez DPH dle doloženého rozpisu za základě požadavků Helpdesk). O úhradě služeb bylo účtováno účetním dokladem č. VKB09092/017 dne 12.5.2009 na účtech 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, 901 – Fond dlouhodobého majetku a na položce 6111 – Programové vybavení. Město nepostupovalo v souladu s Českým účetním standardem č. 518 – Náklady organizačních složek státu, státních fondů a územních samostatných celků, bod 3.2., neboť o nákladech na služby a práce nevýrobní povahy se účtuje na účtu 420-Služby a náklady nevýrobní povahy. Rovněž nebylo dodrženo druhové třídění výdajů rozpočtu dle vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě. **Město provedlo opravu zaúčtování nákladů na účet 420 - Služby a náklady nevýrobní povahy, rovněž bylo provedeno odúčtování z majetkových účtů 041 - Nedokončení dlouhodobý nehmotný majetek a 901 - Fond dlouhodobého majetku. Dále byla provedena oprava účtování na položce rozpočtové skladby 6111 - Programové vybavení a správně bylo zaúčtováno na položku 5169 - Nákup ostatních služeb. Toto zaúčtování bylo provedeno účetním dokladem č. 341/1 a č. 341/2 ze dne 16.10.2009. Napraveno.**

- Na základě Dodatku č. 2 ke Smlouvě o přenechání majetku do užívání č. 70310/2007 ze dne 27.7.2009 byl městu předán majetek v pořizovací ceně 33.260,-- Kč. Dle Čl. 2 dodatku se zvyšuje hodnota předmětu smlouvy - předaného majetku – na celkovou částku 1.141.424,-- Kč. Dle účtového rozvrhu si město pro sledování cizího majetku v užívání zvolilo účet 977 03 – Zapůjčený majetek od MPSV. Ke dni 31.8.2009 vykazoval uvedený účet zůstatek ve výši 857.867,-- Kč. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 501 – Účty a zásady účtování na účtech, bod 4.1., neboť na podrozvahových účtech se sledují důležité skutečnosti k posouzení majetkoprávní situace účetní jednotky, např. využívání cizího majetku.

Účetním dokladem č. 292 a č. 293 ze dne 23.9.2009 byla hodnota cizího majetku v užívání, vedená na podrozvahovém účtu 977 03 - Zapůjčený majetek od MPSV navýšena o částku 33.260,-- Kč a o částku 250.296,-- Kč. Zůstatek účtu 977 03 ke dni 31.10.2009 činil 1.141.424,-- Kč v souladu s uzavřenými dodatky. Napraveno.

- Město je na základě vlastnictví bytových jednotek č. 1422/04, 1422/07, 1425/4 a nebytových prostor 1423/13 a 1424/13 členem Společenství vlastníků 1422. Na základě Smluv o úpravě vzájemných vztahů č. RD25 - 29/543/08/LCD, uzavřených dne 2. 6. 2008 s Českou spořitelnou, se město zavázalo ručit za zajištěné pohledávky, vyplývající ze smlouvy o úvěru č. 548/08/LCD (klient – Společenství vlastníků 1422, úvěr do výše 12.000.000,-- Kč) v celkové výši 1.134.954,-- Kč. Zajištění pohledávek bylo sjednáno do 31.12.2033 až do zaplacení celkové výše úvěru. Město nepostupovalo v souladu s Českým účetním standardem č. 501 – Účty a zásady účtování na účtech, bod 4, neboť neúčtovalo na podrozvahových účtech. Na podrozvahových účtech se sledují důležité skutečnosti, jejichž znalost je podstatná pro posouzení majetkoprávní situace účetní jednotky, např. poskytnuté záruky. **Vnitřním účetním dokladem č. 427 ze dne 30. prosince 2009 město zaúčtovalo hodnotu zajištěných pohledávek ve výši 1.134.954,--**

Kč na podrozvahový účet 975 04 – Ručení Společenství vlastníků se souvztažným zápisem na účtu 999 75. Napraveno.

- *Zaučtování faktury FP0901985 - účetní doklad č. 61 ze dne 31.03.09. Nesprávně byla faktura zaučtována na účet 041 - Nedokončený dlouhodobý majetek, neboť se nejednalo o majetek ale předmětem fakturace byly služby (systémová podpora softwarových produktů firmy ESRI). Nebyl dodržen § odst. 6 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu - nebyla dodržena obsahová náplň účtu. Z příslušného majetkového účtu byla účetním dokladem č. 338/1,2 ze dne 16.10.2009 odúčtována částka 121 143,67 Kč. Napraveno.*

- *Účetním dokladem č. VKB09055/016 ze dne 16.3.2009 město účtovalo na položce 6121-Budovy, haly a stavby o úhradě dodavatelské faktury za zhotovení projektové dokumentace pro provádění stavby Zpevnění podlah v objektu Opuštěná 2 ve výši 89.250,-- Kč. O předpisu faktury bylo účtováno účetním dokladem č. FP0901998 souvztažným zápisem 420/321. Město nedodrženo obsahové vymezení položky rozvahy „B.4 Služby a náklady nevýrobní povahy č. 113“ dle § 14 odst. 6 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 512 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, bod 5.2., neboť náklady na pořízení dlouhodobého hmotného majetku nebyly účtovány na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Účetním dokladem č. 343/1 a 343/2 ze dne 16.10.2009 byla provedena oprava účtování nákladů souvisejících s pořizovaných dlouhodobým hmotným majetkem na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a 901 - Fond dlouhodobého majetku. Rovněž byla částka 89.250,-- Kč odúčtována z účtu 420 - Služby a náklady nevýrobní povahy. Napraveno.*

- *Fakturou - daňovým dokladem č. 0159044775 ze dne 31.3.2009 (uhrazeno dne 15.5.2009 - doklad č. VVÚ-KB Brno-venkov) byly městu fakturovány služby od společnosti A.S.A. Brno. Oprávněnost provedení služeb byla doložena "průvodkami odpadu". Na několika těchto průvodkách bylo v části "potvrzení zákazníka" uvedena společnost SATESO,s.r.o. Brno. Účetní jednotka nepostupovala v souladu s ustanovením § 33a odst. 1) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
K tomuto nedostatku přijalo město Šlapanice opatření k nápravě uvedené v nařízení tajemníka ze dne 25.11.2009 v následujícím znění: "Na fakturační doklady tohoto typu bude při expedici odpadu ze sběrného dvora použito razítko "Město Šlapanice, sběrný dvůr". Ověřeno na faktuře přijaté (faktura - daňový doklad 0159052517) - FP0911969, vystavené dne 30.11.2009. Napraveno.*

- *Město prodalo na základě kupní smlouvy č. sml. 5/09/KT ze dne 8.7.2008 pozemek p.č. 3585/5 o výměře 87 m2. Právní účinky vkladu vznikly dnem 9.7.2009. O úbytku tohoto majetku bylo na účtu 031 - Pozemky účtováno dokladem č. 224 ze dne 4.8.2009. Město nepostupovalo v souladu s Českým účetním standardem č. 501 bod 5.4., dle kterého se*

za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. Na stejný nedostatek byla účetní jednotka upozorněna již ve Zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2008. K tomuto nedostatku přijalo město Šlapanice opatření k nápravě uvedené v nařízení tajemníka ze dne 25.11.2009 v následujícím znění: "KT zajistí, aby podávání návrhů na vklad do KN proběhlo vždy v dopoledních hodinách a s předchozím ověřením, že pracovník OISM je připraven neprodleně účtovat v této věci. Písemnou informaci odboru OISM a OF o všech podaných návrzích na vklad do KN souvisejících s převodem majetku předá ještě týž den do 11.00 hodin." Vzhledem k tomu, že v průběhu měsíců září a říjen nebyl evidován žádný pohyb na majetkovém účtu 031 - Pozemky, nebylo možno ověřit opatření k nápravě tohoto nedostatku v praxi.

Konečné přezkoumání: Byla předložena smlouva o bezúplatném převodu nemovitosti č. BP-09/072 uzavřena dne 22.10.2009 (převodce Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových). Právní účinky vkladu vznikly dne 11.11.2009, zaúčtováno dokladem č. 409 ze dne 11.12.2009. Městem přijatá opatření k nápravě chyb a nedostatků nejsou realizována v praxi. Nenapraveno.

- Město je na základě vlastnictví bytových jednotek č. 1422/04, 1422/07, 1425/4 a nebytových prostor 1423/13 a 1424/13 členem Společenství vlastníků 1422. V roce 2008 provedlo společenství revitalizaci bytového domu. Tato byla mimo jiného hrazena z úvěru na rekonstrukci bytového domu, který společenství poskytla Česká spořitelna. Stavební bytové družstvo CÍL, které spravuje předmětný bytový dům, zaslalo městu Měsíční předpis úhrad za užívání bytu a za služby s tímto užíváním spojené s platností od 1.1.2009. Součástí tohoto předpisu je i splátka úvěru, např. pro bytovou jednotku č. 1422/04 (číslo bytu 104) byl předpis stanoven ve výši 4.094,-- Kč, z toho zálohy na služby ve výši 1.582,-- Kč a ostatní náklady celkem 2.512,-- Kč, z toho rezerva na opravy a údržbu společných částí domu ve výši 309,-- Kč, pojištění bytového majetku 17,-- Kč, poplatek pro správce domu ve výši 159,-- Kč a splátka úvěru 2.027,-- Kč. O úhradě ostatních nákladů v celkové výši 2.152,-- Kč město účtovalo např. účetním dokladem č. VKB09175/007 ze dne 9.9.2009 na položce 5192 – Ostatní neinvestiční příspěvky a náhrady. Město nepostupovalo v souladu s § 2 odst. 3 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě. Vnitřním účetním dokladem č. 426 ze dne 30.12.2009 město provedlo opravu zatřídění výdajů spojených s úhradou za tři bytové prostory v celkové výši 79.308,-- Kč za 12 měsíců a to pojištění majetku na položku 5163, poplatek pro správce domu na položku 5169, splátka neinvestičního úvěru na položku 5171 a splátka investičního úvěru na položku 6121. Na položce 5192 bylo účtováno pouze o úhradě příspěvku do fondu oprav. Stejný postup byl proveden u zatřídění výdajů spojených s úhradou za dva nebytové prostory a sice vnitřním účetním dokladem č. 425 ze dne 30.12.2009. Napraveno.
- Účetním dokladem č. FP0902002 ze dne 27.2.2009 město účtovalo o předpisu dodavatelské faktury za oplocení dětského hřiště v Bedřichovicích ve výši 27.132,-- Kč souvztažným zápisem na účtech 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (strana MD) a 321 – Dodavatelé (strana Dal). O úhradě nákladů na budovanou investici bylo účetním dokladem č. VKB09053/010 ze dne 12.3.2009 účtováno na položce 5171 – Opravy a udržování. Město nedodrželo druhové třídění výdajů rozpočtu dle vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě. Účetním dokladem č. 342 ze dne 16.10.2009 byla provedena oprava účtování položek rozpočtové skladby. Částka

27.132,-- Kč byla odepsána z položky 5171 - Opravy a udržování a zaúčtována na položku 6121 - Budovy, stavby a haly. Napraveno.

- Smlouvou o uzavření budoucí kupní smlouvy č. 1706/6/2009 uzavřenou dne 30.4.2009 (dále jen smlouva) se smluvní strany dohodly, že za podmínek a v době stanovené v této smlouvě uzavřou kupní smlouvu na převod předmětného bytu. Výše uvedenou smlouvu schválila Rada města Šlapanice na svém 67. jednání konaném dne 15.4.2009, bod č. 4.10. Jitka Buchtová - oznámení o převodu bytu č. 6. Schválení tohoto majetkoprávního úkonu v zastupitelstvu města nebylo doloženo - nebylo postupováno v souladu s § 85 písm. a) zákona o obcích. **Stejně bylo postupováno i při uzavření Smlouvy o uzavření budoucí kupní smlouvy č. 1704/6/2009 ze dne 25.3.2009 - schváleno Radou města Šlapanice dne 18.3.2009 a Smlouvy o uzavření budoucí kupní smlouvy č. 1706/4/2009 - schváleno Radou města Šlapanice dne 18.3.2009. K tomuto nedostatku přijalo město Šlapanice opatření k nápravě uvedené v nařízení tajemníka ze dne 25.11.2009 v následujícím znění: "Do budoucna smlouvy o smlouvách budoucích kupních je třeba schvalovat v zastupitelstvu města."**
Konečné přezkoumání: V měsíci listopadu a prosinci nebyly uzavřeny žádné smlouvy o smlouvách budoucích kupních.
- Město je 100-ním podílníkem společnosti SATESO s.r.o. Pro sledování majetkového podílu město zvolilo analytický účet 061 30 – Majetkové účasti v osobách s rozhod.vlivem vklad do s.r.o. Zůstatek tohoto účtu ke dni 31.10.2009 byl ve výši 1.715.500,-- Kč. Rozhodnutím valné hromady na zasedání Rady města ze dne 13.5.2009 bylo schváleno navýšení základního jmění společnosti SATESO s.r.o. nepeněžitým vkladem (zametací stroj). Tento nepeněžitý vklad byl podle znaleckého posudku č. 029-04/2009 ze dne 15.4.2009 oceněn částku 2.610.000,-- Kč bez DPH (3.105.900,-- Kč s DPH). Na základě informativního úplného výpisu z obchodního rejstříku, obsahujícího údaje platné ke dni 2.12.2009, byl základní kapitál společnosti navýšen na částku 4.300.000,-- Kč se zápisem dne 9. září 2009. Město nepostupovalo v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť neúčtovalo o stavu a pohybu majetku.
- Na účet 061 30 - Majetkové účasti v osobách s rozhod. vlivem účtováno dne 14.11.2009 dokladem č. 377 (3 105 900,- Kč), opraveno dne 30.12.2009 dokladem č. 428 (mínus 495 900,- Kč). Navýšení základního kapitálu o hodnotu 2 610 000,- Kč na celkovou částku 4 300 000,- Kč. Napraveno.
- Město je na základě vlastnictví bytových jednotek č. 1422/04, 1422/07, 1425/4 a nebytových prostor 1423/13 a 1424/13 členem Společenství vlastníků 1422. V roce 2008 společenství provedlo revitalizaci bytového domu v celkové výši 12.451.947,40 Kč. Dne 15.7.2009 zaslalo společenství vyúčtování provedené revitalizace, dle kterého činil podíl města jako vlastníka na revitalizaci např. bytové jednotky 1422/04 částku 308.141,71 Kč. Účetním dokladem č. 289 ze dne 23.9.2009 město zaúčtovalo technické zhodnocení těchto bytů a nebytových prostor v celkové výši 996.000,-- Kč, např. u bytové jednotky 1422/04 v částce 243.442,-- Kč. Jako podklad pro uvedenou částku byl použit předběžný rozpočet revitalizace ze dne 4.3.2008, zpracovaný Společenstvím vlastníků 1422 jako „Seznam vlastníků podle bytových a nebytových jednotek, vyměněná okna, navýšení fondu oprav“. Účetní doklad č. 289 nelze považovat za průkazný ve smyslu § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť jeho obsah nebyl prokázán přímo porovnáním se skutečností, jež prokazuje nebo obsahem jiných průkazných účetních záznamů. **Vnitřním účetním dokladem č. 478/1,2 ze dne**

31.12.2009 město provedlo opravu hodnoty technického zhodnocení na výše uvedených bytech a nebytových prostorách podle skutečného vyúčtování revitalizace. Podle vyúčtování činily náklady na revitalizaci např. bytové jednotky 1422/04 celkem 308.141,71 Kč, z toho náklady na opravy byly 50.608,31 Kč, u nebytového prostoru byly celkové náklady na revitalizaci vyčísleny ve výši 78.000,67 Kč, z toho náklady na opravy činily 2.246,51 Kč. Účet 021 10 – Budovy byl ponížen o částku 71.891,48 Kč [996.000,- Kč – (3 * 257.533,40 Kč + 2 * 75.744,16 Kč)]. Účet 901 – Fond dlouhodobého majetku byl opraven vnitřním účetním dokladem č. 423 ze dne 30.12.2009. Napraveno.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápise z předcházejícího dílčího přezkoumání hospodaření a dále následující písemnosti:

- Rozpočtová opatření č. 15 – 17, evidence rozpočtových opatření k 31.12.2009
- Příkaz k provedení inventarizace za rok 2009 ze dne 5.10. 2009
- Směrnice "Inventarizace majetku a závazků"
- Zápis o proškolení všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2009
- Jmenování členů dílčí inventarizační komise
- Inventarizace majetku a závazků - účtové třída 31, 32, 33, 34, 36, 36 - porovnání skutečného stavu se stavem účetním
- Inventurní soupisy analytických účtů 315 01 - 315 94
- Inventurní soupisy účtu 013, 019, 042, 032, 112, 132
- Účetní doklad č. 377 ze dne 14.11.2009, č. 428 ze dne 30.12.2009
- Účetní doklad č. POPL0940292 ze dne 31.12.2009
- Účetní doklady k pořízení majetku, pol 5137 - VKB09231/002 - VKB09231/005, VKB0924/004, VKB09245/012-VKB09245/013, VKB09245/019, VKB09245/021, VKB09246/002, VKB09250/014, VKB09221/028, VKB09227/005
- Účetní doklady týkající se pohybů na běžném účtu vedeného u KB a.s. (bankovní výpisy 230, 231, 240 - 244 – za měsíc prosinec 2009)
- Výpis č. 39 ze dne 18.12.2009 (depozitní účet), doklad č. DÚ09039/001 ze dne 18.12.2009
- Vnitřní účetní doklad č. 423 ze dne 30.12.2009, č. 478/1,2 ze dne 31.12.2009, č. 425, č. 426 a č. 427 ze dne 30.12.2009, č. 377 ze dne 14.11.2009, č. 428 ze dne 30.12.2009
- FP0910656 ze dne 15.10.2009, VKB9212/015 ze dne 3.11.2009 (změna ÚP č. 8), FP0912647 ze dne 1.12.2009, VKB09248/009 ze dne 29.12.2009, FP0912998 ze dne 16.12.2009, VKB09248/012 ze dne 29.12.2009, č. 453 ze dne 30.12.2009,
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. MV-42676-5/OPF-2009 ve výši 1 100 000,- Kč na akci „Kamerový systém Šlapanice“, k tomu Smlouva o dílo ze dne 17.9.2009, Dodatek č. 1 k uvedené Smlouvě o dílo č. 2009/00600, fa. č. 29413056 z 9.12.2009 zaúčtována d č. FP 0911971 z 14.12.2009, bank. výpis UniCredit Bank č. 1/2009, bank. výpis ČSOB 2009/4 str. 1/1, Zápis o odevzdání převzetí díla z 9.12.2009
- Smlouva č. OISM/07/2007 ze dne 19.8.2009 na pronájem nebytových prostor zdravotního střediska číslo popisné 1656 na ulici Karla Čapka 13

- Smlouva č. OISM/03/2007 ze dne 17.8.2009 na pronájem nebytových prostor zdravotního střediska číslo popisné 1656 na ulici Karla Čapka 13
- Darovací smlouva č. 13/09/KT ze dne 14.9.2009 (dárce mž. Štěpánkovi, technické zařízení veřejného osvětlení na ulici Seifertova, položkový rozpočet včetně zemních prací s vyčíslením nákladů ve výši 517.945,-- Kč), doklad č. 454 ze dne 30.12.2009
- Smlouva darovací č. 24/09/KT ze dne 18.11.2009 (dárce Stanislav Hanzl, akademický sochař, předmět daru socha sv. Jana Křtitele v hodnotě 105.000,-- Kč), účetní doklad č. 399 ze dne 2.12.2009
- Smlouva o úvěru č. 1292/09/5117 ze dne 22.9.2009 (Československá obchodní banka, a.s. Praha, úvěr do výše 14.102.000,-- Kč na investiční akce)
- Smlouva o úvěru č. 1292/09/5117 ze dne 22.9.2009 u ČSOB na částku 14 102 000,- Kč (čerpací, na investiční akce), schválena v zastupitelstvu města dne 9.9.2009 bod ad 6),
- Smlouva o zřízení věcného břemene sml. 14/09/KT ze dne 30.9.2009 (povinní mž. Štěpánkovi, věcné břemeno k pozemkům par.c.č. 3569/15, 3569/49, 3569/100, 3569/110, 3569/82 za účelem vstupu, vedení a údržby zařízení veřejného osvětlení, na dobu neurčitou, bezúplatně)
- Zápis z 74. jednání Rady města Šlapanice ze dne 5.8.2009, bod č 5.2 – schválení návrhu hodnotící komise výběrového řízení na investiční zakázku „Kamerový systém Šlapanice“ s fy Trade FIDES a.s , schválení Smlouvy o dílo s fy Trade FIDES a.s
- Zápis z 75. zasedání Rady města Šlapanice, konaného dne 26.8.2009, bod 4.3. (Smlouva o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu č. 14/09/KT), bod 4.4. (Darovací smlouva č. 13/09/KT)
- Zápis z 20. zasedání zastupitelstva města ze dne 22. 12. 2009, bod č. 11 – schválení rozpočtového opatření č. 15, bod č. 11a) – schválení rozpočtového opatření č. 16, bod č. 14 – pověření starosty k provedení rozpočtových opatření v období od posledního jednání rady v roce 2009 do konce roku 2009
- Vyřazení majetku SU 028 orj. 2020, d. č. MVYŘ 090059, Návrh na vyřazení majetku z 5.11.2009, Zápis z jednání škodní a likvidační komise z 14.12.2009, Zápis RM z 84 zasedání, bod č. 4.11 ze dne 16.12.2009 – schválení vyřazení majetku dle soupisu, Protokol o vyřazení hmotného majetku ze dne 18.12.2009 vč. potvrzení o likvidaci fy Sateso s.r.o
- Návrh na vyřazení neupotřebitelného majetku odbor OIT, inv. č. 13605, 13069 000156 a další, k tomu doložena Technická zpráva fy NETic, spol. s r.o o nefunkčnosti s doporučením k likvidaci
- Návrh na vyřazení neupotřebitelného majetku odbor KT/OIT, inv. č. 010987, 014697, 014698 vč. Technické zprávy o nefunkčnosti zařízení od R.S.C., spol. s r.o.
- Zápis z jednání Škodní a likvidační komise konané dne 2.12.2009 - předmět jednání: odpis pohledávek z důvodu nevymahatelnosti.
- Zápis z 82. jednání Rady města Šlapanice, konaného dne 2.12.2009, bod č. 3.2. Návrh na odpis pohledávek (návrh na odpis pohledávek v celkovém objemu 858 647,50 Kč a doporučení ZM ke schválení odpis pohledávek v celkovém objemu 985 679,- Kč)
- Zápis z 20. veřejného zasedání Zastupitelstva města Šlapanice, konaného dne 22. prosince 2009, bod č. 12. Návrh na odpis pohledávek

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Šlapanice za rok 2009

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Záměr obce pronajmout nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce*
- *Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor*

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)

zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Obec trvale nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a nezabezpečila, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv.*
- *Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí.*
- *Účetní doklady neobsahovaly povinné náležitosti nebo nebyly vyhotovovány bez zbytečného odkladu.*
- *Územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.*
- *Územní celek chybně účtoval o prostředcích rozpočtového hospodaření.*

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Neschválením právního úkonu v příslušném orgánu obce se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto úkonu ve smyslu ustanovení § 41 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.*
- *Nezveřejněním záměru obce prodat, směniti nebo darovat nemovitý majetek, pronajmout jej nebo poskytnout jako výpůjčku se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto právního úkonu ve smyslu ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.*
- *Město dne 22.9.2009 uzavřelo s ČSOB, a.s. Smlouvu o úvěru č. 1292/09/5117. V odstavci 1 článku I – Výše, účel a podmínky čerpání úvěru je mj. uvedeno: Banka poskytuje úvěr Klientovi na investiční akce Klienta nezahrnuté do rozpočtu Klienta*

(dále jen „Investice“). V prověřovaném období město čerpalo úvěr kromě jiných na akci Projekt regenerace panelového sídliště RPS Šlapanice - nové sídliště Brněnská. Podkladem k čerpání části úvěru ve výši 752. 763,-- Kč (448.251,-- Kč a 304.512,-- Kč) byly faktury od Vyškovské stavební a projekční společnosti, s.r.o. za „provedené neinvestiční práce (opravy a udržování) na akci Projekt regenerace panelového sídliště RPS Šlapanice - nové sídliště Brněnská“. Nedodržením účelu čerpání úvěru na „Investice“ se město vystavuje riziku úhrady smluvní pokuty ve výši 10.000,-- Kč v souladu s odst. 4 článku IV. – Prohlášení, závazky, oprávnění Banky a zvláštní ujednání, kde je uvedeno oprávnění Banky vedle opatření obsažených v ÚOP požadovat zaplacení smluvní pokuty ve výši 10.000,-- Kč, nastane-li případ porušení Smlouvy.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 7,12 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 15,98 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Šlapanice, dne 25. března 2010

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Alena Oslizlová

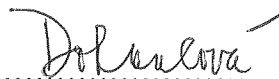
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Dagmar Dohnalová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

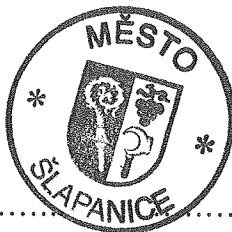
Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta města Šlapanice dne 25. března 2010.

Ing. arch. Jaroslav Klaška

.....
starosta města



[Handwritten signature]
.....
podpis starosty města