

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

SpZn.: S - JMK 90455/2010 OKP
Č. j.: JMK 90455/2010

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010 města ŠLAPANICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisů z dílčích přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 13. – 15. září 2010 a 6. – 8. prosince 2010 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 14. – 16. února 2011. 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. Marek Kupka**

Kontrolor: Ing. Alena Pehalová
Ing. Pavla Mašková
Miroslav Effenberger, DiS.

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 fin. 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

- 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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- *Kontrolou inventurního soupisu účtu 311.0107 - Služby spojené s užíváním nebytových prostor bylo zjištěno, že účet k datu 31. 12. 2010 vykazoval záporný zůstatek ve výši 11 757,- Kč. Jedná se o přeplatky nájmu nebytových prostor a služeb s nájmem spojených. Účetní jednotka nepostupovala v souladu s § 22 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb. kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, dle kterého se na účtu 311 účtují částky pohledávek za odběrateli, vyčíslený přeplatek odběratele je však pro účetní jednotku závazkem. Stejný nedostatek byl zjištěn např. i u účtu 311.0111 - DPS.*

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

- *Dle Rozvahy sestavené ke dni 31. 12. 2010 bylo zjištěno, že účet 403 – Dotace na pořízení dlouhodobého majetku vykazuje nulovou hodnotu přestože v průběhu roku 2010 město Šlapanice obdrželo investiční dotace (např. dotaci na vybudování dětského hřiště, na zhotovení projektové dokumentace protipovodňových opatření), které byly do konce roku 2010 finančně vypořádány (např. účetní doklad číslo 404 ze dne 30. 12. 2010). Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 703, bod 5.3.1., dle kterého se skutečná výše čerpané dotace na pořízení dlouhodobého majetku zúčtovává na stranu DAL účtu 403 – Dotace na pořízení dlouhodobého majetku. Dotace byly chybně zúčtovány na účet 672 - Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků.*

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:

- 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. Došlo k porušení povinností stanovené zvláštním právním předpisem. **První dílčí přezkoumání:** U starosty obce Prace, která je vedena jako dlužník u předmětné pohledávky, bylo ověřeno, že fakturu jako závazek v účetnictví nevede a odvolává se na absenci smlouvy s Městem Šlapanice. Jedná se tedy o plnění požadované bez předchozího uzavření smlouvy, proto také pohledávka nebyla vymáhána. Další postup bude nutno upravit podle rozhodnutí rady města popř. zastupitelstva. Definitivní dořešení předpokládá město do konce září 2010. **Druhé dílčí přezkoumání:** Účetní jednotkou bylo sděleno, že finanční odbor a následně vedení města opakovaně jednalo se starostou obce Prace o úhradě předmětné pohledávky. Městu bylo po konzultaci s právníky potvrzeno, že je velmi malá pravděpodobnost úspěšnosti při vymáhání této pohledávky. Z uvedeného důvodu bude radě města a následně zastupitelstvu města předložen návrh na odpis (promnutí) této pohledávky pro nevymahatelnost. Projednání se předpokládá na prosincové zasedání zastupitelstva města, aby účetní odpis mohl být proveden ještě v letošním roce. **Konečné přezkoumání:** Na zasedání zastupitelstva města Šlapanice, které se konalo dne 20. prosince 2010 bylo pod bodem č. 14 rozhodnuto o odpisu pohledávek za obcí Prace ve výši 220.723,- Kč a obcí Podolí ve výši 33.957,- Kč za neinvestiční náklady za žáky v ZŠ Šlapanice v roce 2006. **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." K uvedenému nedostatku bylo pro rok 2010 přijato následující opatření k nápravě. Veškeré smlouvy o uzavření budoucí kupní smlouvy na převody bytů jsou s účinností od 1. 1. 2010 předkládány ke schválení v zastupitelstvu města a obsahují doložku v tomto smyslu. Plnění opatření k nápravě nedostatků bylo zkontrolováno na smlouvách uvedených v soupisu písemností, a to bez zjištění nedostatků. **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." Pro rok 2010 bylo přijato opět opatření směřující k nápravě, a to v tom smyslu, že si jednotlivé odbory budou předávat informace mezi sebou, aby mohl být majetek k danému dni odúčtován. Kontrolou několika uzavřených smluv za rok 2010 již bylo ověřeno, že je účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu. Napraveno.**
- Některé účetní doklady vedené v účetnictví pod označením POPLxxxxxxx nemají náležitosti dle § 11 odst. 1 písm. f) - chybí podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a osoby odpovědné za jeho zaúčtování. **Dne 10. 5. 2010 byla provedena aktualizace Oběhu účetních dokladů, kterou byla správcům jednotlivých pohledávek uložena povinnost vyhotovovat podklad pro souhrnný účetní doklad, který bude splňovat náležitosti zákona o účetnictví. Kontrolou účetních dokladů v kontrolovaném období již nebyl uvedený nedostatek zjištěn. Napraveno.**
- 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, směniti nebo darovati 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. **Veškeré pronájmy nemovitěho majetku (nebytových prostor, pozemků, celých staveb nebo jejich částí) jsou od 23. 11. 2009 zveřejňovány v písemné formě na úřední desce a současně v digitální formě na webových stránkách úřadu ještě před sjednáním podmínek nájemní smlouvy. Návrh nájemní smlouvy tedy vždy obsahuje dobu zveřejnění záměru. Namátkovou kontrolou majetkoprávních úkonů za rok 2010 nebylo již obdobné pochybení zjištěno. Napraveno.**
- Vnitřním účetním dokladem 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. **Byl podroben podrobný rozbor jednotlivých položek (pohybů) na účtu 314 a následně odstraněny rozdíly. Opatření bylo splněno v termínu do 31. 7. 2010. Napraveno.**

- 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. **Částka 52.100,- Kč nebyla ze záloh odúčtována omylem, opravné účtování bylo provedeno účetním dokladem č. 79 ze dne 29. 3. 2010. Napraveno.**
- 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. **Doklady k výše uvedeným změnám územního plánu byly dohledány a kopie jednotlivých smluv jsou založeny na odboru ISM. Všechny tyto změny byly zaúčtovány na účtu 019 a jsou evidovány pod jedním inventurním číslem jako součást územního plánu. Pro úplnou evidenci byl změněn název inventurní položky č. 014017. Napraveno.**

II. při předcházejících dílčích přezkoumání

Při předcházejících dílčích přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Účetním dokladem č. 80 ze dne 29. 3. 2010 byla zaúčtována opravná položka k odběratelům ve výši 200,- Kč. U účetního dokladu bylo jako popis účetního případu uvedeno, že se jedná o zůstatek k vyřazené pohledávce. Účetní záznam provedený tímto účetním dokladem nebyl proveden průkazným způsobem tak, jak stanoví ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Při druhém dílčím přezkoumání byly předloženy průkazné účetní záznamy k účetnímu dokladu č. 80. Napraveno.**
- Dne 16. 6. 2010 schválilo zastupitelstvo města Šlapanice na svém zasedání závěrečný účet města za rok 2009, a to následovně: "ZM schvaluje celoroční hospodaření města a závěrečný účet za rok 2009 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření v plném znění zjištěných nedostatků při přezkumu hospodaření odborem kontrolním a právním KÚ

JmK". Projednáni závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením, které by bylo v souladu s § 17 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Finanční odbor předal vedení města podklad k projednání revokace usnesení k bodu 9. z 23. zasedání zastupitelstva města. Vzhledem k tomu, že s výjimkou ustavujícího zasedání zastupitelstva města je nejbližším termínem (od data dílčího přezkumu) zasedání zastupitelstva města dne 20. 12. 2010, bude tento bod zařazen do programu jednání na tomto zasedání. Navrhováno je následující nové znění usnesení „Zastupitelstvo města schvaluje celoroční hospodaření města a závěrečný účet za rok 2009 s výhradami, včetně zprávy o přezkoumání hospodaření v plném znění, včetně všech příloh a návrhu opatření k odstranění zjištěných nedostatků při přezkoumání hospodaření odborem kontrolním a právním KÚ JmKÚ.“ Na zasedání zastupitelstva města Šlapanice, které se konalo dne 20. prosince 2010 byla pod bodem č. 15 schválena revokace usnesení bodu 9 z 23. zasedání zastupitelstva města v celém rozsahu a přijato usnesení nové, a to v předloženém znění od finančního odboru. Napraveno.

- Město Šlapanice netvoří opravné položky k pohledávkám ve smyslu ustanovení § 23 a § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, kdy v případě pohledávek se tvoří opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky. Dne 1. 12. 2010 byl zpracován Vnitřní předpis č. 31-2010/QMS s platností od 6. 12. 2010. V souladu s touto směrnicí budou účtovány opravné položky v měsíci prosinci 2010, pokud bude město evidovat pohledávky, k nimž dle platných právních předpisů a směrnice města je nutné opravné položky tvořit. Vnitřní předpis stanoví, že podklady ke zjištění pohledávek po splatnosti budou předávány průběžně minimálně však čtvrtletně, a to do 3. dne následujícího měsíce po skončení čtvrtletí. V těchto termínech budou podklady k proúčtování předány formou interního sdělení vedoucími odborů hlavní účetní. Posouzení tvorby opravných položek bude součástí inventur pohledávek. Tvorba opravných položek, musí být provedena nejpozději k rozvahovému dni (k 31.12.). Kontrolou Rozvahy sestavené k 31. 12. 2010 bylo zjištěno, že opravné položky k pohledávkám jsou již tvořeny. Napraveno.
- Dokladem č. VKB10152/004 ze dne 12. 8. 2010 město zaúčtovalo úhradu ve výši 50 880,- Kč za pořízení softwaru - rezervační systém pro plav. bazén Šlapanice. O pořízeném majetku nebylo účtováno na účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek. Došlo k porušení § 11 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 SB., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. Dokladem číslo 380 ze dne 20. 12. 2010 byla provedena oprava chybného účtování na účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek. Napraveno.
- Dokladem č. VKB10196/011 ze dne 19. 10. 2010 město zaúčtovalo úhradu ve výši 7 490,- Kč za pořízení čerpadla HERON, vodní proudové. O pořízeném majetku nebylo účtováno na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Došlo k porušení § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. Dokladem číslo MSAŘ100125 ze dne 30. 11. 2010 byla provedena oprava chybného účtování na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Napraveno.

- Při dílčím přezkoumání hospodaření byla předložena Rozvaha a dále Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2010. Uvedené výkazy nebyly zpracovány dle Přílohy č. 1 a 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.). Dle ustanovení § 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb. se účetní závěrka skládá z částí rozvaha (bilance), výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Ustanovení § 4 - § 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb. stanoví uspořádání položek jednotlivých účetních výkazů. Např. v předložené Rozvaze sestavené k 31. 7. 2010 byl vykázán drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši pouze 30 tis. Kč, skutečný stav byl zjištěn ve výši cca 28 mil. Kč, dále např. u aktiv úplně chyběl sloupec "korekce" ve kterém mají být zobrazeny informace o výši oprávek a opravných položek, které se vztahují k dané položce. Vůbec nebyla předložena Příloha účetní závěrky, která by obsahovala údaje stanovené § 45 vyhlášky č. 410/2009 Sb. **K uvedenému nedostatku město uvedlo, že ihned po skončení dílčího přezkoumání hospodaření byla kontaktován dodavatel ekonomického systému a během několika dnů byl zprovozněn upravený modul pro generování účetních výkazů v novém formátu v souladu s právními předpisy. Tato skutečnost byla potvrzena předložením uvedených výkazů sestavených k 31. 10. 2010 i v rámci účetní závěrky k 31. 12. 2010. Napraveno.**

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápisech z předcházejících dílčích přezkoumání hospodaření a dále následující písemnosti:

- Rozpočtová opatření číslo 16/2010, 17/2010, 18/2010, 19/2010
- Evidence rozpočtových opatření pro rok 2010
- Příkaz k provedení inventarizace za rok 2010 ze dne 8. 10. 2010
- Inventurní soupis účtu 013, 018, 019, 021, 022, 031, 032, 042, 061, 062, 112, 231, 236, 245, 263, 315, 321, 324, 347, 348, 374, 451, 459, 901, 902, 903
- Přírůstky a úbytky majetku k 31. 12. 2010
- mzdový list za období 11 - 12/2010 - osobní číslo 2019, 2554, 2021, 2644, 622, 2642, 2052, 2643, 681, 2645, 2646
- Účetní doklad číslo 380 ze dne 20. 12. 2010, MZAŘ100125 ze dne 30. 11. 2010
- Účetní doklad číslo 427, 426, 415/1, 379, 345, 363, 355/1, 355/2, 354, 344, 339, 338, 332
- Smlouva č. 43/2010/FO o poskytnutí dotace z rozpočtu města Šlapanice ze dne 25. 10. 2010 (Orel jednotka Šlapanice)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 9. 12. 2010 - Smlouva č.: 4578/10/OKH
- ÚZ 342 - účetní doklad číslo FP1010963, FP1010964, 386
- Smlouva o nájmu hmotného majetku č. OISM/86/2010 ze dne 22. 12. 2010 (Národopisný soubor Vrčka, o.s.)
- Smlouva o nájmu pozemku č. OISM/84/2010 ze dne 16. 12. 2010
- Darovací smlouva ze dne 6. 10. 2010 sml. 36/2010/KT (p.č. 2206/99)
- Smlouva o bezúplatném převodu nemovitosti č. BP - 10/021 ze dne 26. 10. 2010 (p.č.181/1)
- Darovací smlouva ze dne 1. 9. 2010 (OHL ŽS, a.s.)
- Záměr č. 22/2010 na pronájem části parcely KN č. 3593/1

- Smlouva o nájmu pozemků č. OISM/81/2010 ze dne 21. 10. 2010 (PRAVA, s.r.o.)
- Informace o splnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků ze dne 1. 12. 2010
- Záznam o vyřazení č. 1/10, Zápis o vyřazení přebytečného – neupotřebitelného majetku ze dne 24. 11. 2010 (MŠ Zahrádka)
- Výzva zadavatele k předložení nabídky na veřejnou zakázku ze dne 3. 5. 2010, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 17. 5. 2010, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 19. 5. 2010, Oznámení zadavatele o přidělení veřejné zakázky ze dne 21. 5. 2010 (Vybudování oddělení MŠ Hvězdička v objektu ZŠ)
- Smlouva o dílo č. OISM/85/2010 ze dne 29. 11. 2010 (odchytové kotce)
- Dohoda o ukončení smlouvy o nájmu pozemku č. OISM/90/2010 (část p.č. KN 16/1)
- Mandátní smlouva ze dne 13. 12. 2010 (Catania Group, s.r.o.)
- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene č. OISM/79/2010 ze dne 5. 11. 2010 (vjezd do garáže)
- Smlouva o poskytnutí finančního daru č. 39/2010/KT ze dne 26. 10. 2010 (Slezská diakonie)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. OISM/77/2010 ze dne 22. 11. 2010 (p.č. 263/1, k.ú. Bedřichovice)
- Smlouva o pronájmu věcí movitých (výpočetní techniky) č. SOP-DCZ-2010-16 ze dne 24. 9. 2010 (Device Automation Czech, spol. s r. o.)
- Zápis z 1. veřejného zasedání Zastupitelstva města Šlapanice, konaného dne 20. prosince 2010 - bod 7 (rozpočtové opatření 13/2010), bod 8 (rozpočtové opatření 14/2010), bod 9 (rozpočtové opatření 15/2010), bod 10 (rozpočtové opatření 16/2010), bod 11 (rozpočtové opatření 17/2010), bod 12 (rozpočtové opatření 18/2010), bod 14 (odpis finanční pohledávky), bod 15 (závěrečný účet města)
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva města Šlapanice, konaného dne 15. 11. 2010
- Zápis z 1. veřejného zasedání Zastupitelstva města Šlapanice, konaného dne 20. prosince 2010
- Zápis z 1. jednání Rady města Šlapanice konaného dne 24. 11. 2010
- Zápis z 2. jednání Rady města Šlapanice konaného dne 8. 12. 2010
- Zápis z 3. jednání Rady města Šlapanice konaného dne 22. 12. 2010
- Zápis z 24. veřejného zasedání Zastupitelstva města Šlapanice, konaného dne 15. září 2010 - bod 6, 7, 8, 9, 9a (rozpočtové opatření 8 - 12), bod 10 (nákup pozemku p.č. 3384/2), od 14 (darovací smlouva p.č.2206/99), bod 14a (smlouva o bezúplatném převodu nemovitosti p.č. 181/1)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Šlapanice za rok 2010

byly zjištěny chyby a nedostatky,
kteří nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Územní celek chybně účtoval o krátkodobých pohledávkách.
- Územní celek nedodržel základní postupy účtování transferů.

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

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2010 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

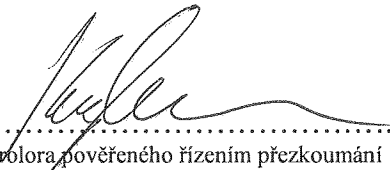
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 5,37 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,72 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Šlapanice, dne 16. února 2011

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

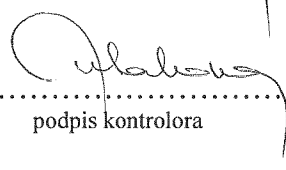
Ing. Marek Kupka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

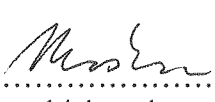
Ing. Alena Pehalová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Ing. Pavla Mašková

.....
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).

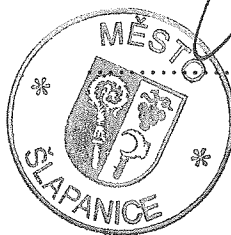
Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

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 16. února 2011.

Ing. arch. Jaroslav Klaška

.....
starosta města



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