

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

SpZn.: S - JMK 87939/2011 OKP  
Č. j.: JMK 87939/2011

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 města ŠLAPANICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 13. - 15. září 2011 a 12. - 14. prosince 2011 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 19. - 21. března 2012. 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 Pehalová**

Kontrolor: Ing. Pavla Mašková  
Eva Sedláčková  
Jaroslava Kubešová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena zastupováním vedoucího odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Pavel Horák - místostarosta**

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. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejících dílčích přezkoumání byly napraveny a z tohoto důvodu lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jakoby v něm nebyly chyby a nedostatky.**

### **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:*

- *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. Účetním dokladem číslo 64/2 ze dne 30. 3. 2011 byla provedena oprava chybného účtování. **Napraveno.***
- *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. Účetními doklady např. číslo 188, 189, PKB11030/018, FV11000292, FV11000291, FV11000290 bylo provedeno vrácení přeplateků, přeúčtování na závazkový účet nebo provedení opravy analytického účtu. **Napraveno.***

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Na základě Smlouvy o poskytnutí nadačního příspěvku č. OH 07 - 11 ze dne 3. 8. 2011 město přijalo příspěvek na vybudování dětského hřiště ve výši 250 000,- Kč. Dle výše uvedené smlouvy se jednalo o příspěvek, u kterého poskytovatel požaduje vyúčtování a to nejpozději do 30 dnů po uvedení Oranžového hřiště do provozu. O přijatém příspěvku bylo účtováno na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Správně mělo být účtováno na účet 374 - Přijaté zálohy na transfery, v souladu s bodem 5.3.1. Českého účetního standardu č. 703. **Dokladem číslo 292 ze dne 30. 11. 2011 byla provedena oprava chybného účtování. Napraveno.**
- Na základě smlouvy č. JMP/11 - 1/11 o zřízení věcného břemene schválené radou města dne 10. 8. 2011 a následně podepsané zástupcem města vznikla městu pohledávka ve výši 187 084,80 Kč. O uvedené pohledávce nebylo k datu druhého dílčího přezkoumání hospodaření města účtováno. Město nepostupovalo v souladu s Českých účetním standardem č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, bod 5.2. a 5.3. neboť neprovedla účetní zápisy k okamžiku uskutečnění účetního případu. **Účetním dokladem číslo FV11004649 ze dne 1. 12. 2011 byl proveden předpis pohledávky. Napraveno.**
- Na základě Kupní smlouvy na prodej osobního motorového vozidla ze dne 30. 5. 2011 město prodalo osobní motorové vozidlo Škoda Felicia Lx za částku 18 000,- Kč (příjem zaúčtován dokladem č. PSLP11449 ze dne 31. 5. 2011). Dokladem č. 113 ze dne 30. 5. 2011 bylo vozidlo vyřazeno z majetku města v pořizovací ceně 223 633,- Kč (účet 022 - samostatné movité věci a soubory movitých věcí). Nebylo účtováno o ocenění reálnou hodnotou. Město nepostupovalo v souladu s ustanovením § 27 odst. 1 písm. h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že z jednotlivých složek majetku a závazků se reálnou hodnotou oceňuje u vybraných účetních jednotek majetek určený k prodeji s výjimkou zásob. **Kontrolou bylo ověřeno , že účetní jednotka již při prodeji majetku účtuje o reálné hodnotě. Ověřeno na Kupní smlouvě ze dne 15. 9. 2011 - prodej osobního motorového vozidla. Napraveno.**
- Dokladem číslo VKB11193/007 ze dne 13. 10. 2011 byla zaúčtována úhrada mimo jiné pořízení 6ks zásahového obleku v pořizovací ceně 13.685,52 Kč za kus, dále 7 párů zásahové obuvi v pořizovací ceně 7.210,- Kč za kus. Tyto obleky a boty nebyly zaúčtovány na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, kam svým charakterem i pořizovací cenou náleží. Město nepostupovalo v souladu s § 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. **Vzhledem ke specifickému využití předmětného majetku bylo rozhodnuto, že tento majetek nebude veden v účetní evidenci, ale na osobních kartách jednotlivých pracovníků. V tomto smyslu je upraven i metodický postup ve vnitřní směrnici - Hospodaření s majetkem, údržba zařízení. Napraveno.**
- Účetním dokladem číslo MZ11004 ze dne 11. 4. 2011 byl proveden předpis mezd za měsíc březen 2011. Tento předpis mezd nebyl proveden do období s kterým časově a věcně souvisí jak je stanoveno v § 3 odst. 1 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví. Tento chybný postup účtování předpisu mezd byl použit v celém kontrolovaném období.

Účetnictví města nepodávalo věrný obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky neboť v jednotlivých měsících nebyl zobrazen závazek vůči zaměstnancům a institucím sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění. **Kontrolou Příloha č. 1 - Rozvaha sestavená k 31. 10. 2011 bylo ověřeno, že účetní jednotka provádí předpis závazků mezd vůči zaměstnancům a institucím zdravotního a sociálního pojištění do období se kterým časově a věcně souvisí. Napraveno.**

- Na základě Darovací smlouvy ze dne 28. 7. 2011 město získalo stavební prvky určené pro výstavbu MŠ Brněnská pole v celkové hodnotě 429 673, 44 Kč (dle přílohy č. 1, která je nedílnou součástí této smlouvy). K datu druhého dílčího přezkoumání, tj. k 31. 10. 2011, nebylo o přijatém daru účtováno. Nebylo dodrženo ustanovení § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech. **Účetním dokladem č. 294 a 295 ze dne 30. 11. 2011 bylo účtováno o darovací smlouvě. Předaný materiál na základě dodacího listu byl zaúčtován do hodnoty rozestavěné investice na účet 042. Napraveno.**
- Dokladem č. 238 ze dne 13. 10. 2011 bylo účtování o vyřazení z nedokončených investic a to projektová dokumentace - návrh Okružní křižovatky Brněnská, Boženy Němcové, Tuřanka v hodnotě 14 994,- Kč a Kanalizace Bedřichovice v hodnotě 525 000,- Kč. O vyřazení nedokončených investic bylo účtováno na stranu MáDáti účtu 401 - Jméni účetní jednotky a na stranu DAL účtu 042- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Nebylo postupováno v souladu s § 33 odst. 5 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 náklady spojené s rozhodnutím o nedokončení pořizovaného dlouhodobého majetku účtují na účet 547. **O vyřazení nedokončené investice bylo dokladem číslo 376 ze dne 31. 12. 2011 účtováno na správný nákladový účet a to 547. Napraveno.**

### **C. Přezkoumané písemnosti**

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

- Rozpočtová opatření roku 2011
- Rozpočtová opatření č. 16 -18/2011
- Inventurní soupis účtů 013, 018, 019, 021, 022, 031, 028, 032, 041, 042, 061, 062, 069, 078, 079, 081, 082, 112, 132, 194, 231, 236, 245, 311, 314, 315, 321, 324, 331, 333, 335, 336, 341, 342, 343, 346, 347, 348, 368, 371, 373, 374, 377, 378, 381, 383, 384, 385, 388, 389, 451, 455, 459, 465, 901, 902, 903, 911, 942, 943, 949, 966, 968, 974, 986
- Inventarizační zpráva města Šlapanice za rok 2011
- Mzdové listy zastupitelů osobní číslo 2570, 2554, 2642, 681, 755, 2021, 646, 2312, 2019, 2560, 2644, 622, 2012 za období listopad, prosinec/2011
- Doklad č. FP1112804, VKB11227/018, FP1112801, VKB1122/020, FP1112802, VKB11227/015, FP1115399, VKB11245/052, 394 - 396, 292, 294, 295, 330
- Inventarizace příspěvkových organizací města Šlapanice
- Účtový rozvrh na rok 2011

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 19. 10. 2011 - Smlouva č. 9560/11/OKH
- ÚZ 551 - účetní doklad číslo 220, VKB11193, 358, VKB11061/022, PSLV11023, VKB11079/013, PSLV110334, PSLV110371, VKB11159/007, PSLV110538, PSLV110606, VKB11189/013, VKB11189/014, VKB11193/004, VKB11193/007, VKB11206/015, VKB11211/026, VKB11220/008, PSLV110730
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 29. 12. 2011 ( smlouva č. 29/2011/KT - pronájem nebytových prostor v č.p. 9)
- Záměr č. 20/2011 ze dne 29. 11. 2011
- Kupní smlouva na prodej nemovitosti ze dne 14. 10. 2011 ( smlouva č. 10/2011/KT - prodej pozemku p.č. 3572/115 - 118)
- Záměr č. 16/2008 ze dne 17. 6. 2008
- Doklad č. 314, PKB11228/001
- Kupní smlouva na prodej nemovitosti ze dne 7. 10. 2011 ( smlouva č. 11/2011/KT - nákup pozemku p.č. 225/3)
- Účetní doklad PB1V110649
- Informace o plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 16. 3. 2012
- Směrnice - Hospodaření s majetkem, údržba zařízení
- Účetní doklad číslo FV11004649 ze dne 1. 12. 2011, 292 ze dne 30. 11. 2011, 376 ze dne 31. 12. 2011, 294 a 295 ze dne 30. 11. 2011
- Směrnice města Šlapanice o inventarizaci majetku, závazků a pohledávek
- Plán inventur na rok 2011
- Odpisový plán města Šlapanice
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly Mateřské škola Zahrádka ze dne 21. 11. 2011
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly Základní škola Šlapanice ze dne 29. 11. 2011
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly Mateřské škola Hvězdička ze dne 24. 11. 2011
- Zápis ze 30. schůze Rady města Šlapanice konaného dne 9. 11. 2011
- Zápis ze 31. schůze Rady města Šlapanice konaného dne 7. 12. 2011
- Zápis ze 32. schůze Rady města Šlapanice konaného dne 21. 12. 2011
- Zápis ze 33. schůze Rady města Šlapanice konaného dne 30. 12. 2011
- Zápis ze 7. veřejného zasedání Zastupitelstva města Šlapanice, konaného dne 14. prosince 2011

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření města Šlapanice za rok 2011**

#### **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

### **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 2011 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 ..... 4,81 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 6,70 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

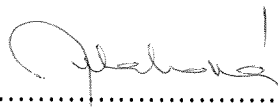
- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 465/2011 Sb. s účinností od 30. 12. 2011, která nově v ustanovení § 17 odst. 6 stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úřední desce může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.*
- *V rámci konečného přezkoumání hospodaření města Šlapanice za rok 2011 byly předloženy inventarizace majetku a závazků příspěvkových organizací Mateřská škola Hvězdička, Mateřská škola Zahrádka a Základní škola Šlapanice. Kontrolní skupina upozorňuje město jako zřizovatele, že jeho příspěvkové organizace Mateřská škola Zahrádka a Základní škola Šlapanice nezpracovaly inventarizaci za rok 2011 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci (inventurní soupisy neobsahovaly všechny zákonné náležitosti, dokladová inventura základní školy nebyla provedena apod.).*

Šlapanice, dne 21. března 2012

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

Ing. Alena Pehalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Pavla Mašková

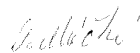
.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

Eva Sedláčková

.....  
kontrolor

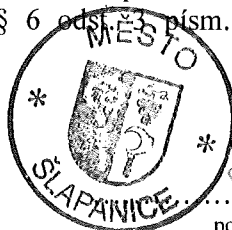


.....  
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Místostarosta města Šlapanice pan Pavel Horák a vedoucí finančního odboru města Ing. Pavel Slaný prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzali dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Pavel Horák

.....  
místostarosta města



*[Handwritten signature]*  
.....  
podpis místostarosty města

Ing. Pavel Slaný

.....  
vedoucí finančního odboru

*[Handwritten signature]*  
.....  
podpis vedoucí finančního odboru

### Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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

Já, níže podepsaný místostarosta města Šlapanice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2011 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal místostarosta města Šlapanice dne 21. března 2012.

Pavel Horák

.....  
místostarosta města



*[Handwritten signature]*  
.....  
podpis místostarosty města