



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

SpZn.: S - JMK 59588/2012 OKP
Č. j.: JMK 59588/2012

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 města ŠLAPANICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 10. – 12. září 2012, na základě **Zápisu z druhého dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 10. – 11. prosince 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 18. – 20. února 2013. 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: **Bc. Dagmar Dohnalová**

Kontrolor:

Eva Sedláčková
Ing. Hana Vaňurová
Ing. Alena Pehalová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

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. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejících dílčích přezkoumáních byly napraveny. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodů 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Výdajovým pokladním dokladem č. PSLV120393 a PSLV120394 ze dne 12. 6. 2012 byly vyplaceny cestovní náhrady z předloženého cestovního příkazu č. 225, výdajovým pokladním dokladem č. PSLV120395 pak cestovní náhrady z cestovního příkazu č. 226. Cestovním příkazem č. 225 byla vyúčtována služební cesta, uskutečněná dne 16. 2. 2012, cestovním příkazem č. 226 byly vyúčtovány služební cesty ze dnů 23. 3. 2012 a 29. 3. 2012, přičemž oba cestovní příkazy byly předloženy k vyúčtování dne 28. 5. 2012. Nebylo postupováno v souladu s § 183 odst. 3 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, neboť jestliže se zaměstnanec se zaměstnavatelem nedohodne na jiné době, je zaměstnanec povinen do 10 pracovních dnů po dni ukončení pracovní cesty předložit zaměstnavateli písemné doklady potřebné k vyúčtování cestovních náhrad. Vnitřním předpisem 14-2012/QMS Poskytování cestovních náhrad, vztahujícího se mj. na členy Zastupitelstva města Šlapanice, je v části 3.8. Společná ustanovení pro tuzemskou i zahraniční cestu rovněž stanovena povinnost pro zaměstnance předložit písemné podklady do 10 pracovních dnů po dni ukončení pracovní cesty. **K nedostatku město sdělilo, že do konání druhého dílčího přezkoumání hospodaření nebylo dosaženo výraznějšího zlepšení u uvolněných zastupitelů z důvodu jejich časového zaneprázdnění. Proto bude nutné upravit termín vyúčtování cestovních náhrad změnou vnitřního předpisu. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo předmětem rovněž předkládání vyúčtování cestovních náhrad uvolněných zastupitelů města. Bylo***

ověřeno, že vyúčtování cestovních náhrad za měsíc prosinec 2012 bylo předloženo do 10 dnů po uskutečnění poslední služební cesty. Napraveno.

- **Vnitřním předpisem 7-2012/QMS Hospodaření s majetkem, údržba zařízení, město v článku 5.5.1 Reálná hodnota majetku stanovilo pravidla pro určování reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji. Vnitřní předpis však nestanoví žádnou výjimku z oceňování reálnou hodnotou. Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že při prodeji pozemků nebylo provedeno ocenění reálnou hodnotou a ani o tom nebyla poznámka v příloze účetní závěrky podle § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Účetní jednotky jsou povinny v příloze účetní závěrky vždy uvést informaci o použitých účetních metodách, popřípadě o odchylkách od těchto metod s jejich řádným zdůvodněním a s uvedením jejich vlivu na majetek a závazky, finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky. **K tomuto nedostatku město přijalo nápravné opatření a vnitřním účetním dokladem č. 320 ze dne 21. 12. 2012 bylo na základě interního sdělení účtováno o přecenění pozemků s malou výměrou, určených k prodeji, reálnou hodnotou. Napraveno.****
- **Účetním dokladem číslo např. FP1200115 ze dne 30. 1. 2012 a PSLV120175 ze dne 19. 4. 2012 zaučtovala město na účet 501 - Spotřeba materiálu náklady, které je možno považovat jako náklady spojené s reprezentací města. Nebyla dodržena obsahová náplň daného účtu, jak stanovuje § 33 odst. 1 písm. f) 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. **Vnitřním účetním dokladem č. 237 ze dne 21. 9. 2012 město provedlo opravu účtování nákladů na reprezentaci v celkové výši 99.232,-- Kč na účet 513 - Náklady na reprezentaci. Napraveno.****
- **Účetním dokladem číslo FP1200964 ze dne 18. 7. 2012 zaučtovala účetní jednotka na účet 511 – Oprava a udržování částku 345 631,- Kč. Uvedený doklad byl podložen účetním záznamem – fakturou číslo 31/12 vystavenou dne 6. 7. 2012. Dle popisu na faktuře a vyjádření pracovnice OISM se jednalo o rekonstrukci komunikace na ulici Příční ve Šlapanicích. Město nepostupovala v souladu s § 14 odst. 9 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. **Vnitřním účetním dokladem č. 1200964 ze dne 1. 10. 2012 provedlo město opravu účtování tak, že o rekonstrukci bylo účtováno na účtu 042 0001 – Pořízení staveb. Napraveno.****
- **Město dne 15. 8. 2012 podepsalo Smlouvu o výpůjčce se společností EKO-KOM a.s., na jejímž základě bylo městu zapůjčeno 20 ks sběrných nádob na odpad (Předávací protokol). Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou s možností výpovědi. Po skončení smlouvy je vypůjčitel povinen vrátit konkrétní nádoby půjčitel. Zároveň vypůjčitel v případě poškození nádob vlivem opakovaného hromadění nadbytečného odpadu, nevhodné manipulace s nimi, jiného poškození nebo zničení nádoby, nebo v případě poškození vzniklého v souvislosti s porušením smluvních povinností vypůjčitele, zodpovídá za vzniklou škodu a její náhradu. Ke dni 31. 10. 2012 město neúčtovalo o podmíněném závazku na účtu 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce, čímž nebyla dodržena obsahová náplň položky přílohy "P.V.6. Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce," ve smyslu § 53 písm. f) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Tato položka obsahuje dlouhodobé**

*budoucí závazky z titulu případné nemožnosti vrácení majetku jiné osoby na základě smlouvy o výpůjčce, například z důvodu zničení nebo odcizení nebo z důvodu významného znehodnocení tohoto majetku, a to ve výši případného peněžitého plnění účetní jednotkou. **Vnitřním účetním dokladem č. 319 ze dne 21. 12. 2012 na základě interního sdělení odboru OISM účtovalo město o dlouhodobém podmíněném závazku dle uvedené smlouvy o výpůjčce v celkové hodnotě 123.904,00 Kč na podrozvahové účty 966 (str. Dal) a 999 (str. MD). Napraveno.***

- *Na základě Nájemní smlouvy ze dne 17. 6. 1997 má město pro účely provozování úložiště řízené skládky odpadů pronajaté pozemky. Smlouvou je sjednána roční výše nájemného (ročně upravovaná podle míry inflace, kdy pro rok 2012 činí výše ročního nájemného 405.075,64 Kč) se splatností čtvrtletně předem, vždy do 10. 1., 10. 4., 10. 7. a 10. 10. Ke dni 31. 7. 2012 nebylo na účtech závazků zřejmé, že je město povinno uhradit zbývající, čtvrtou splátku nájemného. Při úhradě předchozích splátek bylo účtováno přímo do nákladů. Nebylo postupováno v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy účetní jednotky účtují mj. o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv. **O příjmu poslední splátky nájemného bylo dne 10. 10. 2012 účtováno opět přímo na nákladový účet. Město přijalo systémové opatření, podle kterého bude o závazcích účtováno od roku 2013 proto, aby nedošlo v průběhu účetního období ke změně způsobu účtování. O předpisu závazku ve výši všech čtyř splátek z uvedené nájemní smlouvy bylo pro rok 2013 účtováno vnitřním účetním dokladem č. 13 dne 21. 1. 2013. Napraveno.***

C. Přezkoumané písemnosti

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

- *Rozpočtové opatření č. 16 - 20, Rozpočtová opatření roku 2012*
- *Bankovní výpis od KB č. 231 ze dne 28. 12. 2012 a č. 227 ze dne 19. 12. 2012*
- *Karta dlouhodobého majetku - cisternová stříkačka*
- *Inventurní soupisy k řádné inventarizaci majetku, závazků a pohledávek podle stavu ke dni 31. 10. 2012 účtů 013, 018, 019, 022, 028, 032 a podrozvahových účtů 901, 902, 903, 968*
- *Inventurní soupisy k řádné inventarizaci majetku, závazků a pohledávek podle stavu ke dni 31. 12. 2012 účtů 041, 042, 061, 062, 068, 069, 112, 132, 192, 194, 231, 236, 245, 311, 325, 331, 333, 336, 341, 343, 347, 348, 369, 374, 381, 383, 384, 385, 388, 389, 407, 419, 432, 790 a podrozvahových účtů 943, 974, 986*
- *Dodatečné inventurní soupisy k řádné inventarizaci majetku, závazků a pohledávek podle stavu ke dni 31. 12. 2012 účtů 013, 018, 019, 022, 028, 032 a podrozvahových účtů 901, 902, 903, 968*
- *Inventarizační zpráva za rok 2012 ze dne 31. 1. 2013*
- *Mzdové listy uvolněných členů zastupitelstva města Šlapanice s os. č. 2019 a os. č. 2644 za měsíc listopad a prosinec 2012*
- *Mzdové listy členů zastupitelstva města Šlapanice s os. č. 2054, 622, 623, 2642 a os. č. 2643 za měsíc listopad a prosinec 2012*
- *Pokladní doklady PB2 za období 2. 11. 2012 - 21. 12. 2012*
- *Pokladní doklady PSLV za období prosinec 2012*
- *Účetní doklady č. FP1201450 - FP1201513*

- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Vnitřní účetní doklad č. 13 ze dne 21. 1. 2013 (závazek z nájmu pozemků)
- Cestovní příkaz č. 387, 519
- Dohoda o provedení práce ze dne 4. 10. 2012 (distribuce hlasovacích lístků)
- Dohoda o provedení práce ze dne 20. 9. 2012
- (organizace, příprava a průběh voleb)
- Pracovní smlouva ze dne 26. 10. 2012, Platový výměr ze dne 20. 12. 2012 a Pracovní náplň ze dne 2. 1. 2013 (Investiční technik)
- Vyúčtování dotace ke smlouvě č. OF 31/2012, Vyúčtování dotace ke smlouvě č. OF 25/2012
- Avízo k přijaté platbě ze dne 8. 11. 2012 (ÚZ 29004)
- Dokumentace závěrečného vyhodnocení akce evidenční číslo 13561/12/OKH s názvem "Měření posuvů a deformací konstrukčního systému ZŠ Šlapanice", Finanční vyúčtování dotace ze dne 20. 12. 2012
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 015922/12/OD ze dne 10. 10. 2012 (rekonstrukce komunikace Brněnská), Finanční vyúčtování dotace ze dne 15. 1. 2013, účetní doklad č. 348 (časové rozlišení přijatého transferu), FP1201688
- Vyúčtování účelové dotace na zajištění výdajů v souvislosti s konáním společných voleb do krajských zastupitelstev a Senátu Parlamentu ČR vyhlášených na 12. a 13. října 2012 (odměny členům OVK, pronájem, cestovné)
- Nájemní smlouva NS-2012-19 ze dne 13. 9. 2012 (město jako nájemce, krátkodobý pronájem pro účel realizace voleb do zastupitelstev krajů)
- Smlouva o dílo č. SOD-2012-19 ze dne 16. 10. 2012 (rekonstrukce komunikace Brněnská)
- Darovací smlouva DS-2012-10 ze dne 14. 12. 2012 - mobiliář od JMK
- Darovací smlouva DS-2012-11 ze dne 14. 12. 2012 - herní prvky pro MŠ Zahrádka
- Kupní smlouva č. KS-2012-15 na prodej nemovitosti ze dne 13. 12. 2012 - nákup p.č. 3362/53
- Směnná smlouva č. SS-2012-01 na směnu nemovitostí ze dne 5. 11. 2012
- Záměr města ze dne 13. 7. 2012
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu - Rekonstrukce komunikace Brněnská od vjezdu k ČS Shell po křižovatku s ulicí B. Němcové
- Informace o plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 6. 2. 2013
- Plán inventur na rok 2012 ze dne 11. 10. 2012, Zápis o proškolení všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2012
- Jmenování členů ústřední inventarizační komise ze dne 8. 10. 2012
- Příloha č. 4: Inventarizační zpráva za rok 2012 ze dne 31. 1. 2013 (Mateřská škola Zahrádka Šlapanice)
- Inventarizační zpráva za rok 2012 ze dne 28. 1. 2013 (Mateřská škola Hvězdička, Šlapanice)
- Zápis z 58. schůze Rady města Šlapanice konané dne 7. 11. 2012, Zápis z 59. schůze Rady města Šlapanice konané dne 21. 11. 2012, Zápis z 60. schůze Rady města Šlapanice konané dne 5. 12. 2012, Zápis z 62. schůze Rady města Šlapanice konané dne 19. 12. 2012 a Zápis z 63. schůze Rady města Šlapanice konané dne 31. 12. 2012
- Zápis z 10. veřejného zasedání Zastupitelstva města Šlapanice, konaného dne 19. září 2012 a Zápis z 11. veřejného zasedání zastupitelstva města Šlapanice, konaného dne 12. prosince 2012

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Šlapanice za rok 2012

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 2012 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 3,80 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,51 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví provedenou zákonem č. 239/2012 Sb., s účinností od 1. 9. 2012, kterou dochází k významné změně pro obce, dobrovolné svazky obcí a jejich příspěvkové organizace. Změnami příslušných zákonů došlo k zavedení povinnosti schvalování účetních závěrek sestavených již za rok 2012. Účetní závěrku obce schvaluje zastupitelstvo obce a účetní závěrku příspěvkové organizace schvaluje rada obce. V obcích, které nemají zvolenou radu, je vyhrazeno schvalování účetní závěrky zřizovaných příspěvkových organizací zastupitelstvu obce. Účetní závěrku dobrovolného svazku obcí schvaluje nejméně tříčlenný orgán tohoto svazku, jenž musí být předem určen stanovami dobrovolného svazku obcí. Bližší požadavky na organizaci schvalování účetních závěrek upraví prováděcí právní předpis.*
- *V rámci přezkoumání hospodaření města Šlapanice byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace Mateřská škola Hvězdička. Kontrolní skupina upozorňuje město, jako zřizovatele, že jeho příspěvková organizace neprovádí inventarizaci majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Dle Plánu inventur na rok 2012 ze dne 22. 11. 2012 měly být inventarizační činnosti zahájeny dne 23. 11. 2012, prvotní inventury dne 24. 11. 2012 podle stavu k 30. 9. 2012 a ukončeny dne 5. 12. 2012. Inventurní soupis č. 1 k řádné inventarizaci majetku, závazků a pohledávek inventarizační položky: 018.00 a 078.00 byl sestaven podle stavu ke dni 10. 12. 2012, inventura zahájena dne 25. 11. 2012 a ukončena dne 2. 1. 2013. V případě, že by příspěvková organizace Mateřská škola Hvězdička provedla fyzickou inventuru podle stavu ke dni 10. 12. 2012, měla by za povinnost provést rozdílovou inventuru a vyhotovit dodatečné inventurní soupisy, jak*

ukládá § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.
Obdobné zjištění se vyskytovalo i u Inventurního soupisu č. 3, 4, 7 a č. 8.

Šlapanice, dne 20. února 2013

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

Bc. Dagmar Dohnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Eva Sedláčková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Ing. Hana Vaňurová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Místostarosta města Šlapanice pan doc. RNDr. Svatopluk Novák, CSc., vedoucí finančního odboru pan Ing. Pavel Slaný a účetní paní Jindřiška Jedličková 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.

doc. RNDr. Svatopluk Novák, CSc.

.....
místostarosta města

.....
podpis místostarosty města

Ing. Pavel Slaný

.....
vedoucí finančního odboru

.....
podpis vedoucího finančního odboru

Jindřiška Jedličková

.....
účetní

.....
podpis účetní



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 2012 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 20. února 2013.

doc. RNDr. Svatopluk Novák, CSc.

.....
místostarosta města



.....
podpis místostarosty města

