

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

SpZn.: S - JMK 60214/2013 OKP
Č. j.: JMK 60214/2013

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 města ŠLAPANICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 23. až 25. září 2013 a 17. a 18. prosince 2013 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 17. až 19. března 2014. 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. Pavla Mašková**

Kontrolor: Ing. Miroslav Effenberger, DiS.
Bc. Marta Fuchsová

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:

Pavel Horák - místostarosta

Ing. Pavel Slaný – ved. finančního odboru
Lenka Kosmáková - 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Město uzavřelo dne 1. 8. 2013 smlouvu o dílo s dodavatelem ACARE s. r. o. na akci "Městský úřad Šlapanice - klimatizace, větrání", cena díla byla smlouvou stanovena na částku 676.400,- bez DPH. Smlouva nebyla uveřejněna na profilu zadavatele. **Nebylo postupováno v souladu s § 147a, od. 1 písm. a), který stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků a v odst. 2 stanoví termín do 15 dnů od jejího uzavření.** Povinnosti zveřejnění se nevztahuje na smlouvy na veřejné zakázky malého rozsahu, jejichž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez DPH.

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:

- Město uzavřelo dne 1. 8. 2013 smlouvu o dílo s dodavatelem ACARE s. r. o. na akci "Městský úřad Šlapanice - klimatizace, větrání", cena díla byla smlouvou stanovena na částku 676.400,- bez DPH. Smlouva nebyla uveřejněna na profilu zadavatele. Nebylo

postupováno v souladu s § 147a, od. 1 písm. a), který stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků a v odst. 2 stanoví termín do 15 dnů od jejího uzavření. Povinnosti zveřejnění se nevztahuje na smlouvy na veřejné zakázky malého rozsahu, jejichž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez DPH. Kontrolou bylo zjištěno, že výše uvedená smlouva o dílo již byla zveřejněna na profilu zadavatele v souladu se zákonem. Město již smlouvy o dílo s plněním nad 500 000,- Kč bez DPH zveřejňuje na profilu zadavatele, ověřeno např. u Smlouvy o dílo ze dne 4. 11. 2013 (akce: Rozšíření klimatizace a větrání objektu MěÚ), která byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 6. 11. 2013.

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. 18/2013 - 20/2013
- Bankovní výpis č. 223 ze dne 12. 12. 2013
- Vnitřní předpis k provedení inventarizace
- Plán inventur na rok 2013
- Inventurní soupisy za rok 2013
- Inventarizační zpráva za rok 2013
- Smlouva č. OF_36/2013 o poskytnutí dotace z rozpočtu města Šlapanice ze dne 18. 7. 2013 (příjemce - TJ Sokol Šlapanice)
- Vyúčtování dotace poskytnuté z rozpočtu města Šlapanice ze dne 28. 12. 2013 (smlouva č. OF_36/2013; příjemce - TJ Sokol Šlapanice)
- Smlouva č. 18807/13/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 20. 6. 2013 (seniorbus Šlapanice - zajištění provozu)
- Smlouva č. 22793/13/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 19. 12. 2013 (zabezpečení akceschopnosti JSDH)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 13. 9. 2013 (smlouva č. 20526/13/OKH - Dovybavení výstrojí a výzbrojí)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 13. 9. 2013 (smlouva č. 20527/13/OKH - Hasební modul HMKR 300/80 Rapid)
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 2. 12. 2013 (nebytové prostory v č.p. 1656 - zdravotní středisko)
- Záměr č. 19/2013 ze dne 5. 8. 2013
- Smlouva o dílo o výkonu autorského dozoru nad prováděním stavby ze dne 4. 12. 2013 (autorský dozor "Město Šlapanice - Chodník v ul. Ponětovská")
- Kupní smlouva č. KS-2013-10 na prodej nemovitosti ze dne 18. 12. 2013 (koupě pozemku p. č. 3372/10)
- Kupní smlouva č. KS-2013-12 na prodej nemovitostí ze dne 18. 12. 2013 (prodej pozemků p. č. 2120/16 a 2120/17)
- Záměr prodeje pozemků ze dne 20. 11. 2013 (prodej pozemků p. č. 2120/16 a 2120/17)
- Zápis z 96. schůze Rady města Šlapanice konané dne 11. 12. 2013
- Zápis z 97. schůze Rady města Šlapanice konané dne 18. 12. 2013
- Zápis z 16. veřejného zasedání Zastupitelstva města Šlapanice, konaného dne 11. prosince 2013
- Zápis z 28. jednání Finančního výboru konaného dne 9. 12. 2013

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Šlapanice za rok 2013

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

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku, výši skutečně uhrazené ceny a seznam subdodavatelů.*

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 2013 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 2,52 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,94 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V ukazateli podílu závazků na příjmech rozpočtu je také započtena výše splátky vůči DSO VaK Šlapanicko ve výši 7,9 mil. Kč. Město tento závazek nevede v rozvaze, ale je veden pouze na podrozvaze na účtu 974. Město se smluvně zavázalo ke každoroční splátce výše uvedeného závazku z titulu budování kanalizace.

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *V rámci přezkoumání hospodaření města byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace Základní škola Šlapanice. Upozorňujeme město, jako zřizovatele, že jeho příspěvková organizace neprovádí inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Nedostatky zjištěné při kontrole provedené inventarizace:*
 - *inventurní soupisy neobsahují IČ organizace v souladu s §8 odst. 2 písm. a) vyhlášky 270/2010*
 - *některé inventurní soupisy nejsou podepsány buď osobou odpovědnou za majetek (např. účet 028, 018, 021) nebo inventarizační komisí (např. účet 088, 389, 902, 903)*
 - *inventarizační identifikátor - na inventurních soupisech je jako inventarizační identifikátor stanoveno SU a AU což není v souladu s §2 odst. n) a §9 vyhlášky 270/2010 Sb.*
 - *inventurní soupisy neobsahují seznam příloh dle § 8 odst. 2 písm.c) ani odkaz, kde je evidence vedena a uložena (např. účet 021, 022, 314)*

- dle plánu inventur není specifikováno, ke kterým inventarizačním položkám se vztahuje konstatování odst. 1 Plánu inventur a to, že inventury budou zahájeny 1.11.2013 a ukončeny dne 31.12.2013. Většina inventur inventarizačních položek byla zahájena až po 1.1.2014. Inventurní soupis inventarizační položky 028 a 022 obsahuje zahájení inventury 1.11.2013 a ukončení inventury 31.12.2013 a okamžik ukončení následné inventury 6.1.2014. Pojem "následná inventur" nevychází ze žádného zákonného předpisu a není jasné, co toto datum uvádí.


- Z podkladů doložených k inventarizaci příspěvkové organizaci Základní škola Šlapanice bylo zjištěno, že škole je předán k hospodaření majetek, který byl částečně financován z dotace. Výkaz Rozvaha, sestavený k datu 31.12.2013, neobsahuje hodnotu investiční dotace na účtu 403 a při účtování odpisů není teda dodržen postup v souladu s Českým účetním standardem č. 708 bod 8, který je závazný od 1.1.2013 také pro příspěvkové organizace.

Šlapanice, dne 19. března 2014

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

Ing. Pavla Mašková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Miroslav Effenberger, DiS.

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Bc. Marta Fuchsová

.....
kontrolor

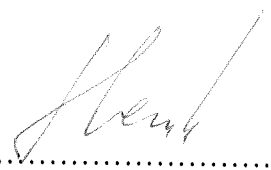

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Místostarosta města Šlapanice pan Pavel Horák, vedoucí finančního odboru pan Ing. Pavel Slaný a účetní města paní Lenka Kosmáková 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




.....
podpis místostarosty města

Ing. Pavel Slaný

.....
vedoucí finančního odboru

.....
podpis vedoucí finančního odboru

Lenka Kosmáková

.....
účetní

.....
podpis účetní

P o u č e n í

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 2013 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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 místostarosta města Šlapanice dne 19. března 2014.

Pavel Horák

.....
místostarosta města

.....
podpis místostarosty města