



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

SpZn.: S - JMK 86928/2011 OKP
Č. j.: JMK 86928/2011

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 města **BZENEC**, okres **Hodonín**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 21. září do 22. září 2011 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech od 7. března do 8. 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 Bzenec
Nám. Svobody 73, 696 81 Bzenec

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Pavla Mašková**

Kontrolor:

Eva Sedláčková
Bc. Marta Fuchsová
Bc. Miroslav Effenberger, DiS.
Ing. Alena Pehalová

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 Čejka - starosta

Ing. Lenka Presová - vedoucí finančního odboru

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. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- Na základě smlouvy o poskytnutí dotace uzavřené dne 26. 9. 2011 byla z rozpočtu města Mysliveckému sdružení Doubrava Bzenec poskytnuta dotace ve výši 15 000,- Kč . Dle podmínek použití dotace, které jsou uvedeny ve smlouvě, se jedná o dotaci s povinností vypořádání. Účetním dokladem č. 980339 ze dne 26. 9. 2011 bylo poskytnutí dotace zaúčtováno na účet 572 - Náklady územních rozpočtů na transfery. Při účtování o poskytnuté dotaci **nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 703 bod 5.2.1.**, kde je uvedeno, že vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje poskytovatel o poskytnutí zálohy podle bodu 3.4. na stranu MÁ DÁTI účtu 373 - Poskytnuté zálohy na transfery, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24.

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

- Inventurní soupisy fyzické inventarizace majetku ke dni 31. 12. 2011 nebyly vyhotoveny v rozsahu účtové skupiny, seskupení inventarizačních položek nebo jednotlivé inventarizační položky **v souladu s § 8 odst. 1 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.** Inventurní soupisy k datu 31. 12. 2011 neobsahovaly identifikační číslo vybrané účetní jednotky, uvedení slovního značení inventarizační položky podle směrné účtové osnovy, seznam příloh inventurního soupisu a uvedením okamžiku připojení podpisového záznamu **v souladu s § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.**

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:

- *Na účet 388 – Dohadné účty aktivní byl d.č. 980520 ze dne 31. 12. 2010 zaúčtován předpokládaný nárok na dotaci v následujícím roce, jenž vyplývá z Rozhodnutí č. 10056896-SFŽP o poskytnutí podpory na spolufinancování projektu v rámci Operačního programu Životního prostředí z prostředků SFŽP ČR ze dne 15. 6. 2010 (investiční akce: „Bzenec – mokřad u Syrovinky, lokalita Petránky). Účetní zápis byl chybně proveden oproti výnosovému účtu 673 – výnosy z nároků na prostředky státních fondů. Správně patří použít účet 403 – Dotace na pořízení dlouhodobého majetku. Nebylo postupováno v souladu s § 26 odst. 2 písm. c) 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 č. 980140 ze dne 30. 4. 2011 bylo opraveno chybné účtování a nárok na investiční dotaci byl přeúčtován na účet 403. Napraveno.***
- *Na základě provedené inventarizace pohledávek města byly vytvořeny opravné položky k pohledávkám. Kontrolou bylo zjištěno, že k pohledávce po splatnosti 560 dnů byla vytvořena opravná položka ve výši 20.700,- Kč, která byla chybně v celkové výši účtována d.č. 980511 ze dne 31. 12. 2010 oproti účtu 406 – oceňovací rozdíly při změně metody. Nebylo postupováno v souladu s § 65 odst. 7 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 č. 980139 ze dne 30. 4. 2011 bylo opraveno chybné účtování tvorby opravných položek k pohledávce po splatnosti, tvorba byla zaúčtována na nákladový účet 556 - Tvorba a zaúčtování opravných položek. Napraveno.***
- *Na základě Smlouvy o smlouvě budoucí ze dne 26. 5. 2010 přijalo město v roce 2010 celkem 5 splátek v celkové výši 11.110,- Kč za prodané nemovitosti specifikované v čl. I. smlouvy, a to d.č. 302128 ze dne 20. 8. 2010, d.č. 302346 ze dne 21. 9. 2010, d.č. 302620 ze dne 21. 10. 2010, d.č. 302839 ze dne 19. 11. 2010 a d.č. 303159 ze dne 21. 12. 2010. Kontrolou bylo zjištěno, že splatnost vzniklé pohledávky města je stanovena měsíčními splátkami ve výši 2.222,- Kč a to do 30. 6. 2013. Pohledávka obce byla chybně vedena na účtu 311 - odběratelé, jako krátkodobá pohledávka (d.č. 970044 ze dne 31. 5. 2010 ve výši 80.000,- Kč). Svoji podstatou se jedná o Dlouhodobou pohledávku a jako taková patří zařadit na položku rozvahy „A.IV.6. Ostatní dlouhodobé pohledávky“, jenž obsahuje pohledávky se splatností delší než jeden rok. Nebyla dodržena obsahová náplň účtu 469 - ostatní dlouhodobé pohledávky v souladu s § 19 písm. e) Vyhlášky č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. **Dokladem č. 980138 a 980141 ze dne 30. 4. 2011 byla přeúčtována dlouhodobá pohledávka vyplývající ze Smlouvy o budoucí kupní smlouvě za prodej pozemku a budovy na účet 469. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

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

- *Rozpočtové opatření 4/2011 - 8/2011*
- *Rozpočtový výhled na rok 2012 a 2013*
- *Inventurní soupisy k datu 31. 12. 2011*
- *Doklad č. 303220, 980486, 300773, 980508, 302715, 980508, 301300 - ÚZ 103*
- *Doklad č. 303091, 980487, 980488, 980500, 303341, 303010, 302570 - ÚZ 14004*
- *Účetní doklad č. 980474, 980496, 980428, 302621, 303160, 303167, 302505, 302525, 980339, 650503, 302722, 302722*
- *Účetní doklad číslo 980464, 980472, 900743, 900778, 900792, 900809, 900810, 900864, 900865, 302381, 302378, 302435, 302480, 302488, 302494, 302492, 980371, 302613, 302647, 302645, 302757, 302755*
- *Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Města Bzenec ze dne 26. 9. 2011 (příjemce MS Doubravice Bzenec)*
- *Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 24. 11. 2011 (ag. č. 009835/11/OŽP - Na hospodaření v lesích)*
- *Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 24. 11. 2011 (smlouva č. 10915/11/OKH - výdaje na zabezpečení akceschopnosti jednotky SDH)*
- *Smlouva o dílo ze dne 27. 10. 2011 na akci "Výměna okem a dveří u domu č.p. 78 ve Bzenci" s firmou DECRO Bzenec*
- *Účetní doklad číslo 303171*
- *Kupní smlouva ze dne 31. 10. 2011 (prodej pozemku p. č. 418/15 firmě ISAC know - ware, s. r. o.)*
- *Kupní smlouva ze dne 5. 10. 2011 (nákup pozemků p. č. 4651, 4654/1, 4655, 4656, 4657, 4658, 4660, 4661)*
- *Kupní smlouva ze dne 5. 12. 2011 (prodej pozemku p. č. 4638/10)*
- *Oznámení - Záměr města Bzenec ze dne 18. 5. 2011*
- *Smlouva o bezúplatném převodu nemovitostí s omezujícími podmínkami č. ÚZSVM/BHO/4015/2011-BHOM/444 ze dne 20.10. 2011 (nabytí pozemků p. č. 433/5, 433/9, 433/16)*
- *Znalecký posudek č. 4420 160/11 ze dne 27. 10. 2011*
- *Výzva k podání nabídky ze dne 12. 10. 2011 - Výměna oken a dveří u domu č.p. 78 ve Bzenci*
- *Oznámení o jmenování člena komise pro otevírání obálek ze dne 12. 10. 2011*
- *Protokol o otevírání obálek s nabídkami a výběr nejvhodnější nabídky ze dne 20. 10. 2011*
- *Zápis z 23. schůze Rady města Bzenec konané dne 29. 12. 2011*
- *Zápis z 6. zasedání Zastupitelstva města Bzenec konaného dne 21. 9. 2011*
- *Zápis ze 7. zasedání Zastupitelstva města Bzenec konaného dne 14. 12. 2011*

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Bzenec za rok 2011

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

- Územní celek nedodržel základní postupy účtování transferů.
- Inventurní soupis, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje.

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 3,45 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,16 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 22,99 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

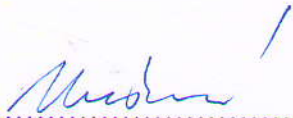
- Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 465/2011 Sb. s účinností od 30. 12. 2011, která nově v ustanovení § 17 odst. 6 stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku 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 za rok 2011 byla předložena inventarizace majetku a závazků příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Bzenec. Kontrolní skupiny upozorňuje město jako zřizovatele, že jeho příspěvková organizace nezpracovala 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 (nebyla provedena inventura účtů 311, 314, 377, 331 atd. nebo inventurní soupisy neobsahovaly všechny náležitosti).

Bzenec, dne 8. března 2012

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


Eva Sedláčková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Bc. Marta Fuchsová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

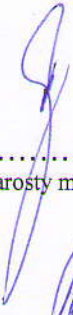
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta města Bzenec pan Pavel Čejka a vedoucí finančního odboru města paní Ing. Lenka Presová prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytli pravdivé a úplné informace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

Pavel Čejka

.....
starosta města


MĚSTO BZENEC

696 81


.....
podpis starosty města

Ing. Lenka Presová

.....
vedoucí finančního odboru


.....
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 starosta města Bzenec 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. 1) 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 starosta města Bzenec dne 8. března 2012.

Pavel Čejka

.....
starosta města

MĚSTO BZENEC

696 81

1

.....
podpis starosty města

