

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

SpZn.: S - JMK 17677/2011 OKP
Č. j.: JMK 17677/2011

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 města **VELKÉ OPATOVICE**, okres **Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 29. srpna 2011 - 31. srpna 2011 a na základě výsledku **konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 30. ledna 2012 - 1. února 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 Velké Opatovice
Zámek 14, 679 63 Velké Opatovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Procházková**

Kontrolor: Bc. Veronika Rychlá
Bc. Dagmar Dohnalová

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:

Mgr. Jiří Bělehrádek - starosta

Břetislav Strnad - tajemník

Jitka Moučková - vedoucí FSO

Marie Bláhová - 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 byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené 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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN 2-12 M bylo zjištěno, že město Velké Opatovice k datu 31. 7. 2011 překročilo závazné ukazatele a to např.: oddíl 10 - Zemědělství, lesní hospodářství a rybářství (rozpočet po změnách: 300.000,-- Kč, skutečnost k datu DP: 343.714,68 Kč, tj. čerpání 114,57 %), oddíl 21 - Průmysl, stavebnictví, obchod a služby (rozpočet po změnách: 7.861.100,-- Kč, skutečnost k datu DP: 12.085.730,-- Kč, tj. čerpání 153,74 %), oddíl 23 - Vodní hospodářství (rozpočet po změnách: 6.757.900,-- Kč, skutečnost k datu DP: 9.214.679,13 Kč, tj. čerpání 136,35 Kč). Dále bylo zjištěno, že k výše uvedenému datu došlo k čerpání příjmů a výdajů, přesto, že nebyly rozpočtovány, např.: příjmy: pol. 4222 (3.060.250,-- Kč), pol. 4216 (7.783.058,28 Kč), pol. 2413 (2.000.000,-- Kč); výdaje: § 1036 pol. 6119 (75.559,68 Kč), § 2310 pol. 6121 (117.600,-- Kč), § 3111 pol. 6121 (35.289,40 Kč), § 3319 pol. 6121 (84.000,-- Kč), § 3341 pol. 5139 (48.408,89 Kč), § 3429 pol. 5222 (155.000,-- Kč), § 3429 pol. 5229 (67.000,-- Kč), § 3612 pol. 6121 (117.253,57 Kč), § 3691 (48.334,-- Kč), § 3723 (55.972,-- Kč), § 3745 pol. 6122 (212.400,-- Kč). **Nebylo postupováno v souladu s § 16 odst. 2 a 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého se změny rozpočtu provádějí rozpočtovými opatřeními, které se evidují podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám, nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. V rozporu s výše uvedeným ustanovením zákona bylo postupováno během období leden – červenec roku 2011.**
- Předložený závěrečný účet města Velké Opatovice za rok 2010 neobsahoval údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku. Dále neobsahoval vyúčtování finančních vztahů k jiným rozpočtům. **Nebylo postupováno v souladu s § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Zastupitelstvo města Velké Opatovice na svém zasedání dne 9. 11. 2011, v bodě č. 9.16., projednalo a 13ti hlasy schválilo následující: „Zastupitelstvo města schvaluje prodloužit nájemní smlouvu do 30. 6. 2012.“ Dle poskytnutých informací se jedná o pronájem pozemku p.č. 217. Kontrolou bylo zjištěno, že město nezveřejnilo záměr města pronajmout tento nemovitý majetek a to v souladu s ustanovením § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého záměr obce prodat, směnit nebo darovat nemovitý majetek, pronajmout jej nebo poskytnout jako výpůjčku obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní úkon od počátku neplatný. Nemovitost se v záměru označí údaji podle zvláštního zákona platného ke dni zveřejnění záměru.
- Zastupitelstvo města Velké Opatovice na svém zasedání, které se konalo dne 9. 11. 2011, nepostupovalo v souladu s ustanovením § 102 odst. 2 písm. m) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, neboť v bodě č. 9.16. schválilo 13ti hlasy prodloužení nájemní smlouvy (pozemek p.č. 217). Rozhodování o uzavírání nájemních smluv je dle výše uvedené paragrafu a zákona vyhrazeno radě obce.

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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Územní celek zaslal na základě zjištěných nedostatků při přezkoumání hospodaření města Velké Opatovice za rok 2010 písemnou informaci o přijatých nápravných opatřeních. Tato informace však neobsahovala lhůtu, ve které bude podána zpráva o plnění těchto přijatých opatření tak, jak ukládá § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

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:

- *V roce 1997 dne 8. 7. byla uzavřena Smlouva o předání majetku infrastruktury mezi městem Velké Opatovice a Svazkem vodovodů a kanalizací měst a obcí se sídlem*

v Boskovicích, která v příloze smlouvy specifikuje majetek vodovodů a kanalizací předaný městu z důvodu vystoupení města Velké Opatovice ze Svazku vodovodů a kanalizací měst a obcí. V roce 2010 k 30. 9. i k 31. 12. 2010 mělo město Velké Opatovice v evidenci svého majetku budovu čerpací stanice vodovodu (inventurní číslo 205) nacházející se na parcele č. 1429 k. ú. Velké Opatovice. Dle předloženého výpisu z katastru nemovitostí k 30. 9. 2010 je zapsána budova čerpací stanice vodovodu na listu vlastnictví Svazku vodovodů a kanalizací měst a obcí se sídlem v Boskovicích, stejně tak i parcela č. 1429. Přesná evidence majetku umožní účetní jednotce zajistit jeho ochranu před zničením nebo poškozením v souladu s odst. 1 a 2 § 38 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Při konečném přezkoumání hospodaření města Velké Opatovice za rok 2010 bylo zjištěno, že v evidenci majetku města je k 31. 12. 2010 stále zařazena budova čerpací stanice vodovodu inventurní číslo 205. Tato budova je ve vlastnictví dobrovolného svazku obcí Svazek vodovodů a kanalizací měst a obcí se sídlem v Boskovicích. Nedostatek nalezený při dílčím přezkoumání hospodaření roku 2010 nebyl odstraněn.

K odstranění popsáného nedostatku předložilo město v rámci přijetí nápravných opatření sdělení, že budova čerpací stanice ve Velkých Opatovicích je ve vlastnictví VAS a.s. a město v této budově vlastní zařízení, které je využíváno pro zásobování pitnou vodou obyvatelstva Velkých Opatovic. V této souvislosti byl vyhotoven účetní doklad č. 750003 ze dne 29. 4. 2011, kterým byla z účtu 021 odúčtována hodnota 200.785,- Kč, tedy nesprávně zaúčtovaná částka jako hodnota budovy čerpací stanice. Ve skutečnosti se jednalo o hodnotu elektrotechnologické a strojné technologické části. Tato hodnota byla výše uvedeným dokladem zaúčtována na účet 022. Napraveno.

- Zastupitelstvo města Velké Opatovice schválilo na ustavujícím zasedání dne 8. 11. 2010 pod bodem č. 8 mj. odměny za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva vykonávajícího předsedu výboru ve výši 1.960,- Kč, a to od měsíce následujícího po schválení v zastupitelstvu. Kontrolou mzdových listů za rok 2010 bylo zjištěno, že zvoleným předsedům výborů (bod č. 7 Zápisu z ustavujícího zasedání ze dne 8. 11. 2010) byla vyplacena za měsíc prosinec 2010 odměna ve výši 660,- Kč, což je v rozporu s usnesením zastupitelstva města. Nebylo postupováno v souladu s § 84 odst. 2 písm. n) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy stanovit výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce je vyhrazeno zastupitelstvu. Došlo k porušení povinnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy.

K popsánému nedostatku přijal územní celek nápravné opatření spočívající v tom, že usnesení zastupitelstva budou formulována jasně a srozumitelně - členové budou označeni osobním číslem, budou vyjmenovány funkce a určena odměna za jednotlivé funkce. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno u těchto dokumentů: Zápis č. 6 (bod č. 9.7.) ze zasedání Města Velké Opatovice, které se konalo dne 9. 11. 2011, revokace usnesení Z 9/2010 - bodu č. 5 ze zasedání dne 27. 12. 2010 a následně znovu schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva města s účinností od 1. 1. 2011. Dále byly předloženy mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva s osobními čísly 83, 56, 95, 82, 46 za období leden - prosinec 2011. Odměňování v období leden - prosinec 2011 bylo uskutečňováno v souladu s usnesením zastupitelstva města. Napraveno.

- Dne 23. 9. 2010 uzavřelo město Velké Opatovice, jako pronajímatel, Nájemní smlouvu o nájmu pozemku p.č. 1641/3 o výměře 15816 m² a pozemku p.č. 1641/4 o výměře 6640 m² v k.ú. Velké Opatovice. Dle čl. 3 bodu 3.1 se sjednává nájem na dobu určitou na 20

let s možností prodloužení a dále se sjednává nájem dotčených pozemků ode dne podpisu této smlouvy. V čl. 4 bodu 4.1. činní nájemné za celý předmět a dobu nájmu 7.000.000,- Kč. Úhrada dle Dodatku č. 1 ze dne 5. 10. 2010 k výše uvedené nájemní smlouvě se sjednává jednorázově, nejpozději do 15. 1. 2011. Kontrolou bylo zjištěno, že o pohledávce města nebylo v účetním období roku 2010 účtováno. Nebylo postupováno v souladu s § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a tímto došlo k neúplnosti účetnictví ve smyslu § 8 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

K uvedenému nedostatku přijalo město opakovaně nápravné opatření spočívající v tom, že budou pečlivě časově rozlišovány náklady a výnosy a bude o nich správně účtováno. Při účtování o opravách bude předkládán ke kontrole vedoucí FSO celý průběh špatného zaúčtování vč. návrhu opravy. Plnění přijatého opatření bylo doloženo účetními doklady č. 100389, 100457, 100520, 100521, 100627, 100774, 100777. Na účtu 384 0300 - Výnosy příštích období je k 31. 12. 2011 zaúčtována správná částka vzhledem k předmětné nájemní smlouvě. Napraveno.

- Na základě čl.I. Smlouvy o půjčce ze dne 22. 12. 2010 se město Velké Opatovice zavázalo poskytnout dlužníkovi finanční prostředky ve výši 2.000.000,- Kč, a to v souladu s čl. III smlouvy do 10 – ti dnů od podpisu Smlouvy o půjčce. O výše uvedeném závazku města nebylo k 31. 12. 2010 účtováno. Došlo k neúplnosti ve vedení účetnictví ve smyslu § 8 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- **Město přijalo systémové opatření spočívající v informovanosti finanční účtárny okamžitě po podpisu a dále prostudovat smlouvy před založením a dopady na účetnictví okamžitě realizovat.. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Územní celek zaslal na základě zjištěných nedostatků při přezkoumání hospodaření města Velké Opatovice za rok 2010 písemnou informaci o přijatých nápravných opatřeních. Tato informace však neobsahovala lhůtu, ve které bude podána zpráva o plnění těchto přijatých opatření tak, jak ukládá § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. **K tomuto nedostatku přijalo město systémové opatření spočívající v tom, že v písemné informaci o přijatých nápravných opatřeních bude uváděn termín, ve kterém bude podána zpráva o plnění přijatých opatření.**
- Zastupitelstvo města Velké Opatovice na svém zasedání, které se konalo dne 15. 12. 2010 projednalo a schválilo v bodech č. 7 a č. 8.29 rozpočet města na rok 2011. Kontrolou bylo zjištěno, že schválený rozpočet byl nahrán do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad - FIN 2-12 M až v měsíci březnu roku 2011. Nebylo postupováno v souladu s bodem č. 3 přílohy č. 4 k vyhlášce č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, dle kterého údaji o schváleném rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady na příslušný rok se rozumí údaje o příjmech a výdajích schválených

zastupitelstvem územního samosprávného celku, orgány dobrovolného svazku obcí nebo výborem regionální rady. K tomuto nedostatku přijalo město systémové opatření spočívající v tom, že rozpočet bude nahráván do výkazu neprodleně po jeho schválení. V termínu konečného přezkoumání hospodaření města Velké Opatovice za rok 2011 nebylo možné plnění přijatého opatření ověřit. Napraveno.

- *Na základě Kupní smlouvy ze dne 4. 5. 2011 město prodalo pozemky parc. č. 1753/25 a č. 1753/60 za dohodnutou cenu 180,-- Kč/m². O prodeji uvedených pozemků rozhodlo zastupitelstvo města na svém zasedání dne 13. 8. 2008. Účetním dokladem č. 750006 ze dne 5. 5. 2011 bylo účtováno o úbytku prodaného majetku v účetní hodnotě 9,51 Kč/m², tzn. že nebylo účtováno o ocenění reálnou hodnotou. Město svým postupem nedodrželo ustanovení § 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. Podle § 79 odst. 4 (Přechodná ustanovení) 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, měla účetní jednotka provést změnu účetní metody ocenění majetku reálnou hodnotou podle § 27 odst. 1 písm. h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, který účetní jednotka určila k prodeji přede dnem účinnosti vyhlášky, nejpozději do 31. 12. 2010. K tomuto nedostatku přijalo město Velké Opatovice nápravné opatření spočívající ve zkontrolování, zda byl reálnou hodnotou přeceněn všechen majetek určený k prodeji a popřípadě dopracovat toto přecenění dodatečně. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno u Kupní smlouvy ze dne 8. 8. 2011 (o prodeji nemovitého majetku rozhodlo zastupitelstvo města dne 17. 9. 2008). Účetním dokladem č. 750003 z období srpen 2011 byla navýšena původní hodnota pozemku o hodnotu reálnou ve výši 125.310,-- Kč. Napraveno.*
- *Město na základě Kupní smlouvy č. 1009 V 11/57 ze dne 6. 6. 2011 nabylo do svého majetku ideální 1/2 pozemku parc. č. 689 za dohodnutou cenu 24.505,-- Kč. Zastupitelstvo města na svém zasedání dne 11. 4. 2011 při projednávání nabytí tohoto pozemku odsouhlasilo rovněž úhradu nákladů souvisejících s vyhotovením znaleckého posudku ve výši 800,-- Kč a správního poplatku 500,-- Kč, které vznikly straně prodávající. Na základě dopisu ze dne 3. 5. 2011, kterým bylo město vyzváno k úhradě kupní ceny a nákladů souvisejících, byla provedena dne 6. 5. 2011 úhrada ve výši 24.505,-- Kč a dne 18. 5. 2011 ve výši 1.300,-- Kč. Vnitřním účetním dokladem č. 750006 ze dne 7. 6. 2011 byl pozemek v hodnotě 24.505,-- Kč zařazen do majetku města. O úhradě nákladů bylo účetním dokladem č. 100533 ze dne 18. 5. 2011 účtováno na účtu 518 - Ostatní služby. Město nepostupovalo v souladu s § 25 odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť neocenilo pozemek pořizovací cenou. Pořizovací cenou se podle § 5 písm. a) téhož zákona rozumí cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související. Součástí ocenění dlouhodobého majetku jsou např. odměny za poradenské služby a správní poplatky, jinak vymezené v § 55 odst. 1 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. K tomuto nedostatku přijal územní celek nápravné opatření spočívající v opravě pořizovací ceny uvedeného pozemku a při dalším zařazování dbát na zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Plnění přijatého opatření bylo doloženo účetními doklady č. 100589 a č. 750010 ze dne 31. 8. 2011, částka 1.300,-- Kč - doúčtování pořizovací ceny pozemku ve výši nákladů souvisejících, tj. za znalecký posudek 800,-- Kč a za správní poplatek 500,-- Kč. Napraveno.*

- Město Velké Opatovice pořídilo do svého majetku od dodavatele SIMONET SDRUŽENÍ Velké Opatovice drobný dlouhodobý hmotný majetek (nábytek) - k využití pro Rodinné centrum Motýlek, o.s., účetní doklad č. 100860 ze dne 21. 2. 2011, částka 15.339,-- Kč. V této hodnotě byl majetek zúčtován na účet 028 - Drobný dlouhodobý majetek. Prvotní doklad vystavený dodavatelskou firmou je na částku 15.534,-- Kč. Rozdíl ve výši 195,-- Kč uhradilo přímo RC Motýlek. Účetní jednotka nepostupovala v souladu s § 8 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví. **K popsánému nedostatku přijalo město nápravné opatření spočívající v doplacení faktury do původní ceny 15.534,-- Kč, tzn. doplatit 195,-- Kč a tuto částku získat od RC Motýlek. Účetně opravit - doúčtovat hodnotu pořízeného majetku. Plnění přijatého opatření město doložilo účetními doklady č. 100360 a č. 100361 ze dne 27. 10. 2011 a účetními doklady č. 100364 a č. 100392 ze dne 31. 10. 2011. Napraveno.**

- Město vedlo ve své evidenci pozemek parc. č. 1753/19 v reálné hodnotě 132.120,-- Kč. O přecenění na reálnou hodnotu ve výši 125.140,-- Kč bylo vnitřním účetním dokladem č. 750002 ze dne 7. 3. 2011 účtováno souvztažným zápisem na účtě 031 - Pozemky (str. MD) a účtě 407 - Jiné oceňovací rozdíly (str. Dal). Při prodeji pozemku bylo o zrušení ocenění reálnou hodnotou účtováno vnitřním účetním dokladem č. 750003 ze dne 17. 3. 2011 souvztažným zápisem na účtě 554 - Prodané pozemky (str. MD) a účtě 031 - Pozemky (str. Dal). Město nedodrželo obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "A.I.27. Zůstatková hodnota prodaného dlouhodobého hmotného majetku" podle § 33 odst. 6 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. Tato položka obsahuje pouze náklady ve výši rozdílu mezi oceněním dlouhodobého hmotného majetku při jeho pořízení a výší oprávek prodaného dlouhodobého hmotného majetku. **K popsánému nedostatku přijalo město toto nápravné opatření: "opravit účetně prodej majetku". Na základě účetních dokladů obce č. 750012, 750038 a 750039 byla ověřena správnost účtování při prodeji majetku. Postup správnosti účtování tohoto typu byl dále ověřen u Kupní smlouvy ze dne 15. 12. 2011 na prodej pozemku p. č. 748. Napraveno.**

- Vnitřním účetním dokladem č. 750002 ze dne 7. 3. 2011 město zúčtovalo rozdíl ocenění reálnou hodnotou pozemku určeného k prodeji parc. č. 1753/19 ve výši 125.140,-- Kč, když původní účetní hodnota pozemku byla ve výši 6.980,-- Kč. Kupní smlouvou ze dne 14. 3. 2011 došlo k prodeji uvedeného pozemku. O úbytku majetku bylo účtováno účetním dokladem č. 750003 ze dne 14. 3. 2011 v částce 125.140,-- Kč. Město nedodrželo obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.1. Pozemky" v souladu s § 14 odst. 1 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, neboť účet 031 - Pozemky vykazoval ke dni 31. 7. 2011 i účetní hodnotu pozemku parc. č. 1753/19 (6.980,-- Kč), ačkoliv již nebyl ve vlastnictví města. **K tomuto nedostatku předložilo město nápravné opatření spočívající v doúčtování vyřazení i zůstatku ceny pozemku, napříště dávat správné podklady k vyřazení. Plnění přijatého opatření bylo doloženo účetním dokladem č. 750009 ze dne 31. 8. 2011, částka 6.980,-- Kč. Napraveno.**

- Zastupitelstvo města Velké Opatovice na svém zasedání, které se konalo dne 27. 12. 2010 projednalo a schválilo v bodě č. 5 výše měsíčních odměn členům zastupitelstva města a to od 1. 1. 2011. Kontrolou mzdových listů neuvolněných členů

zastupitelstva s osobními čísly 56 a 83 bylo zjištěno, že těmto uvedeným zastupitelům byla chybně vyplacena odměna - celkem o 370,-- Kč měsíčně více a to v rozporu s usnesením zastupitelstva města. Nebylo postupováno v souladu s § 84 odst. 2 písm. n) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého je zastupitelstvu obce vyhrazeno stanovit výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce. **K popsánému nedostatku přijal územní celek nápravné opatření spočívající v tom, že bude revokováno usnesení zastupitelstva ze dne 27. 12. 2010 a budou stanoveny odměny pro jednotlivé zastupitele (uvádět s osobním číslem) dle jejich funkcí každému zvlášť. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno u těchto dokumentů: Zápis č. 6 (bod č. 9.7.) ze zasedání Města Velké Opatovice, které se konalo dne 9. 11. 2011, revokace usnesení Z 9/2010 - bodu č. 5 ze zasedání dne 27. 12. 2010 a následné znovu schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva města s účinností od 1. 1. 2011. Dále byly předloženy mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva s osobními čísly 83, 56, 95, 82, 46 za období leden - prosinec 2011. Odměňování v období leden - prosinec 2011 bylo uskutečňováno v souladu s usnesením zastupitelstva města. Napraveno.**

- Územní celek zaslal na základě zjištěných nedostatků při přezkoumání hospodaření města Velké Opatovice za rok 2010 písemnou informaci o přijatých nápravných opatřeních. Tato informace však neobsahovala přijatá opatření k nápravě všech zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2010 tak, jak ukládá § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. **K popsánému nedostatku přijal územní celek systémové opatření spočívající v tom, že bude přijímat opatření ke všem zjištěným chybám a nedostatkům. Plnění přijatého opatření město doložilo dokumentem "Nápravná opatření k dílčímu přezkoumání hospodaření města za rok 2011", ze kterého je zřejmé, že byla přijata opatření ke všem zjištěným chybám a nedostatkům uvedeným v Zápisě z dílčího přezkoumání hospodaření města Velké Opatovice za rok 2011. Napraveno.**
- Předložený závěrečný účet města Velké Opatovice za rok 2010 neobsahoval údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku. Dále neobsahoval vyúčtování finančních vztahů k jiným rozpočtům. Nebylo postupováno v souladu s § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **K nedostatku týkajícího se náležitostí závěrečného účtu přijalo město opatření v tom smyslu, že v závěrečném účtu budou vypsány příspěvky a dotace všem subjektům, které město poskytlo. Hospodaření s majetkem uvádět nejen podle účtových skupin, ale jmenovitě. Do závěrečného účtu doplnit hospodaření sociálního fondu, FRB je uváděn, jiné fondy město nemá. Termín plnění: při tvorbě závěrečného účtu.**
- Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN 2-12 M bylo zjištěno, že město Velké Opatovice k datu 31. 7. 2011 překročilo závazné ukazatele a to např.: oddíl 10 - Zemědělství, lesní hospodářství a rybářství (rozpočet po změnách: 300.000,-- Kč, skutečnost k datu DP: 343.714,68 Kč, tj. čerpání 114,57 %), oddíl 21 - Průmysl, stavebnictví, obchod a služby (rozpočet po změnách: 7.861.100,-- Kč, skutečnost k datu DP: 12.085.730,-- Kč, tj. čerpání 153,74 %), oddíl 23 - Vodní hospodářství (rozpočet po změnách: 6.757.900,-- Kč, skutečnost k datu DP:

9.214.679,13 Kč, tj. čerpání 136,35 Kč). Dále bylo zjištěno, že k výše uvedenému datu došlo k čerpání příjmů a výdajů, přesto, že nebyly rozpočtovány, např.: příjmy: pol. 4222 (3.060.250,-- Kč), pol. 4216 (7.783.058,28 Kč), pol. 2413 (2.000.000,-- Kč); výdaje: § 1036 pol. 6119 (75.559,68 Kč), § 2310 pol. 6121 (117.600,-- Kč), § 3111 pol. 6121 (35.289,40 Kč), § 3319 pol. 6121 (84.000,-- Kč), § 3341 pol. 5139 (48.408,89 Kč), § 3429 pol. 5222 (155.000,-- Kč), § 3429 pol. 5229 (67.000,-- Kč), § 3612 pol. 6121 (117.253,57 Kč), § 3691 (48.334,-- Kč), § 3723 (55.972,-- Kč), § 3745 pol. 6122 (212.400,-- Kč). Nebylo postupováno v souladu s § 16 odst. 2 a 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého změny rozpočtu se provádějí rozpočtovými opatřeními, které se evidují podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám, nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. V rozporu s výše uvedeným ustanovením zákona bylo postupováno během celého přezkoumávaného období roku 2011. K popsánému nedostatku přijalo zastupitelstvo města opatření spočívající v tom, že zmocní radu města k provádění rozpočtových opatření, která budou rychleji reagovat na potřeby upravit rozpočet. Plnění přijatého opatření bylo doloženo "Zápisem č. 6" ze zasedání Zastupitelstva Města Velké Opatovice, konaného dne 9. 11. 2011. V bodě č. 9.13. uvedeného zápisu se zastupitelstvo usneslo takto: "Zastupitelstvo města stanovuje rozsah pro provádění rozpočtových opatření radou města do výše 500.000,-- Kč v jednotlivých případech a v plném rozsahu u akce Rekonstrukce ČOV v příjmové i výdajové části". V období srpen - prosinec byl rozpočet upraven pěti rozpočtovými opatřeními. Rada města provedla dvě rozpočtová opatření ve stanoveném rozsahu. Zastupitelstvo města v tomto období schválilo čtyři rozpočtová opatření. Čerpání výdajů bylo uskutečňováno až po upravení rozpočtu. Lze konstatovat, že přijaté opatření bylo ve zbývajících částech roku plněno.

- Rozpočtový výhled města Velké Opatovice na rok 2011 - 2014 neobsahoval souhrnné základní údaje o dlouhodobých závazcích vyplývajících např. z uzavřených smluv o úvěru č. 1692/10/LCD a č. 1344/07/LCD. Nebylo postupováno v souladu s § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého rozpočtový výhled obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. U dlouhodobých závazků se uvedou jejich dopady na hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí po celou dobu trvání závazku. K tomuto nedostatku přijalo město nápravné opatření spočívající v doplnění všech dlouhodobých závazků do rozpočtového výhledu. Plnění přijatého opatření město doložilo "Výhledem města Velké Opatovice na rok 2012 - 2015", který schválilo zastupitelstvo města na svém zasedání dne 21. 12. 2011. Tento dokument obsahuje roční výše splátek aktuálních úvěrů až do doby jejich splatnosti, tj. do r. 2019. Napraveno.

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Rejstřík rozpočtových opatření roku 2011
- Rozpočtová opatření od č. 3/2011 do č. 7/2011

- Rozpočtový výhled města Velké Opatovice na rok 2012-2015
- Inventurní soupisy účtů 013, 018, 019, 061, 112, 263
- Plán inventur pro rok 2011
- Mzdové listy členů zastupitelstva města s osobními čísly 1, 46, 85, 45, 83, 56, 82, 95 (za rok 2011)
- Účetní doklad č. 100682 ze dne 31. 12. 2011 (dooprávkování)
- Účetní doklady k účtu 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- Účetní doklady ke Smlouvě o dílo ze dne 18. 10. 2011 (Instalace FVE systému pro výrobu elektřiny)
- Výpis z běžného účtu KB č. 214 - 219 včetně dokladů souvisejících
- Vyúčtování plynu za období 1-6/2011, Vyúčtování služeb za období r. 2011 (k nájemní smlouvě ze dne 16. 12. 2010)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 11436/11/OK ze dne 16. 12. 2011, účetní doklad měsíce prosince 2011 č. 100413, 100414, 100380
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 9462/11/OKH ze dne 21. 9. 2011, Dodatek č. 1 ze dne 23. 12. 2012, účetní doklady měsíce říjen 2011 č. 100305, 100362, 100142, 100304
- Vyúčtování dotace z rozpočtu JMK: Vybudování parkoviště u zdravotního střediska ze dne 29. 7. 2011
- Smlouva o dílo č. 017/2010/FVE ze dne 18. 10. 2010 uzavřená se společností SATTURN Holešov spol. s.r.o., Holešov na stavební práce - Instalace fotovoltaického systému pro výrobu elektřiny - město Velké Opatovice
- Smlouva o dílo ze dne 14. 6. 2011 (vybudování parkoviště u zdravotního střediska)
- Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 15. 12. 2011 (prodej pozemku parc.č. 748)
- Kupní smlouva ze dne 5. 12. 2011 (nákup pozemku parc.č. 1787/2) včetně dokladů souvisejících
- Kupní smlouva ze dne 8. 8. 2011, Smlouva o uzavření budoucí kupní smlouvy ze dne 8. 10. 2008 (prodej pozemku parc.č. 1753/20) včetně dokladů souvisejících s kupní smlouvou
- Záměr města - prodej pozemků na stavbu rodinných domů mj. pozemek parc.č. 1753/6
- Záměr města na prodej pozemku parc.č. 748
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu: Rekonstrukce parkoviště u zdravotního střediska
- Nápravná opatření k dílčímu přezkoumání hospodaření města za rok 2011
- Směrnice č. 1/2010 Veřejné zakázky
- Směrnice č. 33 - Odpisový plán
- Směrnice k inventarizaci majetku a závazků s účinností od 10. 11. 2011
- Příloha k Zápisu ze zasedání Zastupitelstva města Velké Opatovice, které se konalo dne 9. 11. 2011 (Odměny neuvolněným členům zastupitelstva od 1. 1. 2011)
- Zápis č. 6 ze zasedání Zastupitelstva Města Velké Opatovice, konaného dne 9. 11. 2011
- Zápis č. 7 ze zasedání Zastupitelstva Města Velké Opatovice, konaného dne 21. 12. 2011
- Protokol o předání zakázky ze dne 12. 11. 2010 (Instalace FVE systému pro výrobu elektřiny)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Velké Opatovice za rok 2011

byly zjištěny chyby a nedostatky
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v porušení povinností a překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.*
- *Rada nerozhodla o úkonu spadajícím do její vyhrazené pravomoci.*
- *Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.*
- *Záměr obce pronajmout nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.*

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

- *V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění.*

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 města za rok 2011 byly zjištěny určité chyby a nedostatky. Variantní podoba některých z nich byla již identifikována a popsána při přezkoumání hospodaření za minulá období, např. oblast odměňování, rozpočtu, hospodaření s majetkem. V této souvislosti upozorňujeme na skutečnost, že se město vystavuje riziku, že při opakování chyby bude v následujícím roce Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahovat také závěr C5 – neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.*
- *Krajský úřad Jihomoravského kraje jako orgán věcně a místně příslušný dle ustanovení § 22b odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), zahájí správní řízení ve věci projednání správního deliktu dle ust. § 22a odst. 1 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že město v rozporu s ustanovením § 16 odst. 2 a 4 zákona č. 250/2000 Sb., neprovedlo k datu 31. 7. 2011 změny rozpočtu rozpočtovými opatřeními a tudíž došlo k překročení závazných ukazatelů.*
- *Nezveřejněním záměru obce prodat, směnit nebo darovat nemovitý majetek, pronajmout jej nebo poskytnout jako výpůjčku se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto právního úkonu ve smyslu ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 4,21 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 13,05 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 7,96 %

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.*

Velké Opatovice, dne 17. února 2012

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

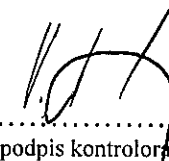
Bc. Zdeňka Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


Bc. Veronika Rychlá

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Bc. Dagmar Dohnalová

.....
kontrolor

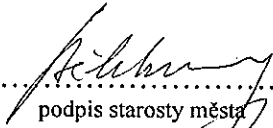

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta města Velké Opatovice pan Mgr. Jiří Bělehrádek, tajemník pan Břetislav Strnad, vedoucí FSO paní Jitka Moučková a účetní města paní Marie Bláhová 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.


Mgr. Jiří Bělehrádek

.....
starosta města


.....
podpis starosty města

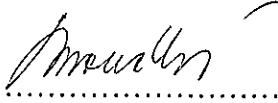
Břetislav Strnad

.....
tajemník


.....
podpis tajemník

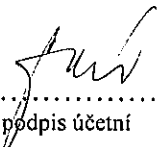
Jitka Moučková

.....
vedoucí FSO


.....
podpis vedoucí FSO

Marie Bláhová

.....
účetní


.....
podpis účetní

Město
VELKÉ OPATOVICE
379 63
11)

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 starosta města Velké Opatovice 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.

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).

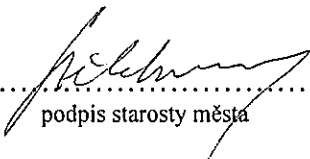
Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

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 Velké Opatovice dne 17. února 2012.

Mgr. Jiří Bělehrádek

.....
starosta města


.....
podpis starosty města

Město
VELKÉ OPATOVICE
579 63
(1)