

Podklad pro jednání ZM číslo 13

Termín jednání:

12.06.2013

Číslo bodu:

12

Název

Návrh závěrečného účtu města Šlapanice za rok 2012

Popis

V souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, je předkládán návrh závěrečného účtu města Šlapanice za rok 2012 včetně příloh, které jsou součástí tohoto podkladu.

Příloha č. 1 – plnění a čerpání rozpočtu za rok 2012

Příloha č. 2 – přírůstky a úbytky majetku v položkovém členění

Příloha č. 3 – vyúčtování finančních vztahů ke SR a ostatním veřejným rozpočtům

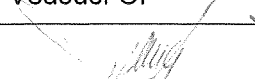
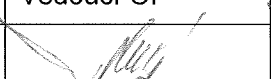

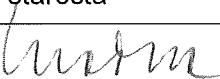
Příloha č. 4 – dotace poskytnuté městem jiným subjektům v roce 2012

Příloha č. 5 – zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012

Návrh usnesení:

ZM schvaluje závěrečný účet hospodaření města za rok 2012 **bez výhrad**.

Odpovědné osoby

	Zpracovatel	Vedoucí odboru	Právní garant	Předkladatel
Jméno	Ing. Pavel Slaný	Ing. Pavel Slaný	Ing. Pavel Slaný	Ing. arch. Jaroslav Kláška
Funkce	Vedoucí OF	Vedoucí OF	Vedoucí OF	starosta
Podpis				

Závěrečný účet za rok 2012**1) Plnění příjmů a výdajů za rok 2012 – přehled viz příloha č. 1**

Finanční hospodaření města v roce 2012 lze rozdělit do dvou odlišných fází. V průběhu prvních třech čtvrtletí roku byl vývoj daňových příjmů poznamenán přetrvávající finanční a dluhovou krizí eurozóny, nejistotou z budoucnosti a rostoucí nezaměstnaností. Propad ekonomiky negativně ovlivňoval výši daňových příjmů státu, což se promítalo i do výpadku příjmů města. K pozvolnému obratu docházelo počínaje měsícem říjnem s rostoucí dynamikou příjmů v závěru roku. Zdrženlivě postavený rozpočet daňových příjmů města tak postupně vykazoval růstový trend, jehož výsledkem bylo překročení ročních daňových příjmů o 2 890 tis. Kč (4%), z toho příjmů z podílu na celostátním výběru daní o 1 153 tis. Kč (2,4%). Na překročení mělo vliv přeplnění daně z příjmů fyzických osob o 504 tis. Kč, daně z příjmů právnických osob o 574 tis. Kč a DPH o 75 tis. Kč. U ostatních daňových příjmů bylo překročení nejvýznamnější u poplatku za užívání veř. prostranství 269 tis. Kč, u odvodu z loterií a VHP 965 tis. Kč a daně z nemovitostí o 423 tis. Naopak nenaplněn zůstal rozpočet poplatků za svoz komunálního odpadu o 107 tis. Kč a správních poplatků o 213 tis. Kč.

Také rozpočet nedaňových příjmů byl překročen – celkem o 890 tis. Kč, tj. plnění na 105,2 %. Největší podíl na přeplnění mají příjmy z věcných břemen a z pronájmů, naopak nenaplněny zůstaly předpokládané příjmy za služby poskytované DPS (260 tis. Kč) a příjmy z nebytových prostor (172 tis. Kč).

Kapitálové příjmy, které však netvoří příliš významnou položku příjmů rozpočtu, byly překročeny o 144 tis. Kč, tj. plnění 110,7 %. Rozpočet byl překročen díky vyšším příjmům z prodeje pozemků.

Transfery a dotace byly v roce 2012 městu poskytnuty ve výši 54 447 tis. Kč. Částka byla pozitivně ovlivněna finančním vypořádáním plateb za projekty realizované v předchozích letech (5 617 tis. Kč). Naopak k meziročnímu poklesu došlo u příspěvku na výkon státní správy – celkem 470 tis. Kč, resp. 3 967 tis. Kč při zohlednění dodatečného příspěvku poskytnutého v roce 2011. Skutečně realizované transfery a dotace byly o 12 968 tis. Kč vyšší než původně schválený rozpočet. Město obdrželo transfery od obcí ve výši 805 tis. Kč, účelové dotace od JmK celkem ve výši 2 348 tis. Kč a ze SR 12 446 tis. Kč. Převážná část dotací byla neinvestičních, na investice bylo městu poskytnuto celkem 2 420 tis. Kč.

Rozpočtové příjmy celkem dosáhly částky 149 304 tis. Kč, tj. plnění na 102,7% (překročení o 3 871 tis. Kč).

Celkové výdaje upraveného rozpočtu činily 139 646,4 tis. Kč, tj. čerpání rozpočtu na 94% (nedočerpání 8 956 tis. Kč).

Běžné výdaje byly nižší než předpokládal rozpočet o 7 951 tis. Kč, tj. plnění na 93,6%. Hlavní podíl na těchto úsporách mají nižší výdaje na činnost místní správy (úspora 2 516 tis. Kč), na silnice a pozemní komunikace (úspora 1 872 tis. Kč, z toho čerpáno z investic 1 274 tis. Kč), na vzhled obcí a veřejnou zeleň (úspora 1 071 tis. Kč), na městskou policii (úspora 355 tis. Kč), na zastupitelstvo (úspora 295 tis. Kč) a nevyčerpaná rezerva na ochranu obyvatelstva (úspora 415 tis. Kč).

Kapitálové výdaje zůstaly nedočerpány částkou 1 005 tis. Kč, tj. plnění na 95,7%. Nedočerpáný rozpočet byl evidován u výdajů na veřejné osvětlení (úspora 465 tis. Kč), na územní plán (úspora 391 tis. Kč), na místní správu (úspora 471 tis. Kč) a investiční rezervy (úspora 445 tis. Kč). Jak už bylo zmíněno, výrazné překročení kapitálových výdajů bylo u silnic a pozemních komunikací záměnou běžných a kapitálových výdajů (1 274 tis. Kč).

Celkové hospodaření v roce 2012 skončilo přebytkem ve výši 9 658 tis. Kč, tj. o 2 509 tis. Kč lépe než původně schválený rozpočet a o 12 827 tis. Kč lépe než předpokládal

upravený rozpočet. Z přebytku hospodaření byly uhrazeny sjednané splátky bankovních úvěrů a zůstatek prostředků na bankovních účtech se zvýšil o dalších 2 509 tis. Kč, zatímco upravený rozpočet předpokládal použití zdrojů minulých let ve výši 10 318 tis. Kč.

V roce 2012 město snížilo svou úvěrovou angažovanost u bank o 7 148 mil. Kč a stav závazků u DSO Šlapanicko o 7 938 tis. Kč.

Z hlediska finančního hospodaření se jedná o jeden z neúspěšnějších roků za poslední desetiletí, a to nemalým přispěním doplatků dotací na projekty ukončené v předchozích letech. Město tak setrvalo v trendu dynamicky se snižující zadluženosti a dále posílilo svou likviditu, zajišťující schopnost kdykoliv dostát svým závazkům.

Podrobné údaje o odvětvovém a druhovém plnění příjmů a čerpání výdajů a o dalších finančních operacích v plném znění podle rozpočtové skladby jsou k nahlédnutí na finančním odboru MěÚ (výkaz Fin 2-12, rozbor čerpání příjmů a výdajů).

2) Přírůstky a úbytky majetku

V roce 2012 byl městem pořízen majetek včetně nedokončených investic v celkové hodnotě 38 269 tis. Kč, z toho dlouhodobý majetek v hodnotě 38 261 tis. Kč a zásoby v hodnotě 8 tis. Kč. Celkový úbytek majetku činil 23 757 tis. Kč. K největšímu nárůstu došlo u staveb a pozemků, což bylo ovlivněno do značné míry dokončením a převzetím nové MŠ Brněnská pole. Ke konci roku 2012 město spravovalo dlouhodobý majetek v hodnotě 859 257 tis. Kč, zásoby v hodnotě 157 tis. Kč, majetek na podrozvahových účtech v hodnotě 149 441 tis. Kč a zapůjčený majetek v hodnotě 1 757 tis. Kč. Položkový přehled přírůstků a úbytků podle jednotlivých kategorií majetku je uveden v příloze č. 2.

Druh majetku	účet	Stav k 31.12.2011	Přírůstky	Úbytky	Účet	Stav k 31.12.2012
Software od 7000 Kč	013 XXXX	8 745 852,10	0,00	0,00	013 XXXX	8 745 852,10
Drobný nehm. invest. majetek	018 XXXX	1 844 396,90	846 336,60	-26 025,30	018 XXXX	2 664 708,20
Os. dlh. nehm. majetek	019 XXXX	4 132 407,60	0,00	0,00	019 XXXX	4 132 407,60
Stavby celkem	021 XXXX	704 875 574,43	12 818 640,24	-8 186 120,44	021 XXXX	709 508 094,23
Samostatné movité věci a soubory	022 XXXX	21 640 189,90	2 180 614,60	-348 274,90	022 XXXX	23 472 529,60
Drobný dlouh. hmotný majetek	028 XXXX	27 579 771,07	1 530 463,88	-1 201 739,24	028 XXXX	27 908 495,71
Pozemky	031 XXXX	45 390 268,51	7 106 539,50	-5 560 958,36		46 935 849,65
Umělecké díla a předměty	032 XXXX	1 106 732,50	0,00	0,00	032 XXXX	1 106 732,50
Nedokončený DNH majetek	041 XXXX	485 650,00	1 554 000,00	0,00	041 XXXX	2 039 650,00
Nedokončený DH majetek	042 XXXX	28 952 482,56	12 224 163,60	-8 433 542,24	042 XXXX	32 743 103,92
Dlouhodobý majetek celkem		844 753 325,57	38 260 758,42	-23 756 660,48		859 257 423,51
Zásoby celkem		170 183,12	8 387,12	-21 820,82		156 749,42
Software do 6999,90	901 XXXX	622 211,75	16 800,00	-12 257,00		626 754,75
Evidence do 300,-Kč	902 XXXX	35 883,00	45 890,47	-43 312,00		38 461,47
Majetek předaný PO	903	135 551 492,63	13 223 913,44	0,00		148 775 406,07
z toho pozemky		811 287,49	8 351 000,00	0,00		9 162 287,49
Ostatní vlastní majetek celkem		136 209 587,38	13 286 603,91	-55 569,00		149 440 622,29
Vlastní majetek celkem		981 133 096,07	51 555 749,45	-23 834 050,30		1 008 854 795,22
Zapůjčený majetek celkem		1 917 938,69	128 680,00	-289 540,00		1 757 078,69

Bankovní úvěry – v roce 2012 neuzavřelo město žádnou novou úvěrovou smlouvu ani žádný úvěr nečerpalo. V souladu s dříve uzavřenými smlouvami byl doplacen zůstatek úvěru u ČSOB ve výši 3 948 620,01 Kč a provedeny splátky úvěru u Komerční banky ve výši 3 200 000 Kč. K 31.12.2012 činil celkový objem nesplacených bankovních úvěrů pouze 3 253 400 Kč.

Pohledávky krátkodobé činily 31.12.2012 celkem 20 528 tis. Kč, tj. přibližně na stejné úrovni jako k 31.12.2011. Více než polovinu (10 647 tis. Kč) tvoří pohledávky za rozpočtovými příjmy. Z toho byly neuhrazené pokuty v dopravě 4 442 tis. Kč, pokuty stavební 936 tis. Kč, ostatní pokuty 474 tis. Kč, náklady přestupkových řízení 475 tis. Kč a správní poplatky 64 tis. Kč. Pohledávky z místních poplatků činily celkem 449 tis. Kč,

z toho neuhrazený poplatek z provozu výherních hracích přístrojů 129 tis. Kč, poplatek za svoz komunálního odpadu 272 tis. Kč, poplatek ze psů 13 tis. Kč a poplatek za užívání veřejného prostranství 35 tis. Kč. Další významnými položkami jsou poskytnuté provozní zálohy dodavatelům energií 1.467 tis. Kč, pohledávky za odběrateli (především nájemci pozemků a oprávněné osoby z věcných břemen) 767 tis. Kč a pohledávky za územními rozpočty (obec Podolí) 475 tis. Kč. Ostatní pohledávky (především za nájemníky bytových a nebytových prostor) činily 829 tis. Kč, časové rozlišení 6 336 tis. Kč (příjmy příštích období a dohadné účty).

Závazky dlouhodobé - k 31. 12. 2012 činily 28 571 tis. Kč a byly tvořeny zejména položkami: dlouhodobé úvěry 3 253 tis. Kč, závazek vůči CTP z poskytnuté zálohy na prodej pozemků 6 977 tis. Kč, přijaté zálohy na byty Švehlova 15 652 tis. Kč, přijaté zálohy na transfery 1 128 tis. Kč a ostatní závazky vůči uživatelům bytů Švehlova 1 561 tis. Kč.

Závazky krátkodobé činily 19 426 tis. Kč. Hlavní položky tvořily závazky vůči dodavatelům 3 619 tis. Kč, přijaté zálohy k úhradě služeb a kauce 2 409 tis. Kč, závazky z neodvedených daní 2 138 tis. Kč, závazky vůči zaměstnancům a institucím SZ a ZP 4 242 tis. Kč, neodvedené vratky sociálních dávek a výživného 1 199 tis. Kč, nesplacený podíl společnosti Ambiente 600 tis. Kč, nevyúčtované přijaté zálohy na transfery 1 366 tis. Kč, časové rozlišení 3 031 tis. Kč, mylné platby a závazky z depozit 822 tis. Kč.

3) Stav účelových fondů a finančních aktiv

Město má zřízen jediný fond - sociální fond. Pravidla tvorby a čerpání fondu schválilo 17. ZM dne 11.03.2009. Rozpočet sociálního fondu na rok 2012 byl schválen 8. ZM dne 14.03.2012. Čerpání fondu probíhalo v souladu s uzavřenou kolektivní smlouvou na rok 2012. Přehled tvorby a použití sociálního fondu je uveden v následující tabulce.

Zdroje:	rozpočet v Kč	skutečnost v Kč
stav fin. prostředků na účtu k 01.01.2012	200.600,00	200.664,22
jednotný příděl roku 2011	1 000.000,00	1 000.000,00
úroky	1.000,00	729,81
zdroje celkem	1.201.600,00	1.201.394,03
stav fin. prostředků na účtu k 31.12.2012	x	126.959,93

Použití:	rozpočet v Kč	skutečnost v Kč
závodní stravování	1 080.000,00	1 051 647,50
sociální výpomoci	10.000,00	0,00
ošatné	30.000,00	21 000,00
bankovní poplatky	10.000,00	3 886,60
použití celkem	1.130 000,00	1 076 534,10
Stav fondu k 31.12.2012		124.929,93
Pohledávky k 31.12.2012		-70,00
Závazky k 31.12.2012	0	2.100,00
rezerva (rozdíl zdrojů a použití)	71 600,00	0,00
kontrolní součet	1.201.600,00	126 959,93

Sdružené prostředky - účet sdružených prostředků vykazoval nulový zůstatek a byl již v roce 2011 zrušen.

Zástavní práva – na majetku města neváznou žádná zástavní práva třetích osob.

Ručitelské závazky – v předchozích letech uzavřelo město smlouvu o ručitelském závazku ve prospěch Komerční banky za závazek DSO Šlapanicko ve výši 86.000 tis. Kč do 31.12.2016 a pět smluv o ručitelském závazku ve prospěch České spořitelny za závazky z úvěru Společenství vlastníků 1422 ve výši 1 135 tis. Kč do 31.12.2033.

Věcná břemena – finanční hodnota smluvně zřízených věcných břemen ve prospěch jiných subjektů dosáhla v roce 2012 částky 452 602,- Kč, přijaté platby za zřízená věcná břemena činily 940 013,- Kč.

4) **Hospodářská činnost** - v roce 2012 město neprovozovalo vlastní hospodářskou činnost.

5) Hospodaření příspěvkových organizací zřízených městem

Vypořádání výsledků hospodaření zřízených PO bylo schváleno usnesením 69. RM dne 18.03.2012, bod 4.12. takto:

Příspěvková organizace	Výsledek hospodaření (+zisk, - ztráta)	Rozdělení hospodářského výsledku		
		fond odměn	rezervní fond	odvod zřizovateli
Základní škola	259 216,58	90 000,00	169 216,58	11 427,00
MŠ Zahradka	5 105,46	500,00	4 605,46	0,00
MŠ Hvězdička	81 697,54	25 000,00	56 697,54	0,00
Celkem	346 019,58	115 500,00	230 519,58	11 427,00

ZŠ bylo uloženo provést dodatečný odvod odpisů za rok 2012 do rozpočtu města ve výši překročení plánu odpisů, tj. 11 427 Kč a vypořádat výsledek hospodaření z provozu bazénu v pavilonu B v rámci hospodaření ZŠ.

Roční účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací včetně zákonem předepsaných výkazů a příloh jsou založeny na finančním odboru MěÚ.

6) Hospodaření společností s majetkovou účastí města

Hospodaření společnosti SATESO, s.r.o. je postaveno na nakládání s nebezpečnými odpady, provozování skládky a sběrného dvora, údržbě a opravách komunikací a údržbě veřejné zeleně. V roce 2012 byla přijata řada konsolidačních opatření, a to jak v oblasti organizační, tak ekonomické. Po několika letech záporného hospodářského výsledku bylo v roce 2012 dosaženo zisku před zdaněním 429 tis.Kč. K dosažení kladného hospodářského výsledku přispělo jednak meziroční navýšení výkonů a jednak výrazné snížení odpisů. Finančně je společnost stabilizovaná a není zatížena žádnými splátkami úvěrů ani leasingovými smlouvami. K tomu přispělo i navýšení základního kapitálu o 1 mil. Kč v průběhu roku 2012.

Roční účetní závěrku společnosti SATESO, s.r.o. projednala 70. RM s působností valné hromady dne 3.4.2013 a rozhodla, že zisk ve výši 428 826,55 Kč bude použit na úhradu ztráty z minulých let. Kompletní roční účetní závěrka včetně zákonem předepsaných výkazů, příloh a priznání k dani z příjmů je uložena na finančním odboru MěÚ.

Vývoj majetku a výsledku hospodaření ve společnosti SATESO, s.r.o. za poslední tři roky je uveden v následující tabulce:

Ukazatel	Skutečnost 2012	Skutečnost 2011	Skutečnost 2010
Výnosy celkem	10 068	9 287	7 419
Náklady celkem	9 201	11 016	10.370
+(-)změna stavu rezerv a opravných položek	467	-667	31
+finanční výsledek hospodaření	28	42	60
+mimořádný výsledek hospodaření	1	2	51
Výsledek hospodaření před zdaněním	429	-1 018	- 2.871
Stálá aktiva	4 940	6 842	6 842
Oběžná aktiva	17 776	17 325	13.571
<i>v tom: krátkodobé pohledávky</i>	<i>2 624</i>	<i>3 583</i>	<i>1.801</i>
<i>krátkodobý finanční majetek</i>	<i>15 018</i>	<i>13 524</i>	<i>11.624</i>
Aktiva celkem	22 716	23 028	20.112
Mastní kapitál	10 003	8 574	9.592
Cizí zdroje	10 449	11 745	7.361
<i>v tom: rezervy</i>	<i>7 559</i>	<i>7 178</i>	<i>6.710</i>
<i>dlouhodobé závazky</i>	<i>202</i>	<i>266</i>	<i>0</i>
<i>krátkodobé závazky</i>	<i>2 688</i>	<i>4 301</i>	<i>651</i>
Časové rozlišení	2 262	2 709	3.159
Pasiva celkem	22 716	23 028	20.112

Společnost AMBIENTE 2001 CZECH, s.r.o., s majetkovou účastí města, v r. 2012 nevyvíjela činnost. Valná hromada dne 23.7.2012 rozhodla o zrušení společnosti s likvidací ve smyslu § 125 odst. 1 písm. i) obchodního zákoníku s dnem vstupu do likvidace 1.9.2012.

7) Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním veřejným rozpočtům
 Proti předchozím rokům došlo k zásadní změně, neboť od 1.1.2012 byla Úřadům práce předána agenda výplaty sociálních dávek. Tím se výrazně snížil objem tzv. „průtokových dotací“. Na základě vydaných rozhodnutí byly městu přislíbeny transfery v celkové výši 15 319 tis. Kč. V roce 2012 bylo použito 13 824 tis. Kč, zdroje z minulých let byly navýšeny o 2 032 tis. Kč. V rámci finančního vypořádání bylo vráceno poskytovatelům 36 tis. Kč, uplatněn dodatečný požadavek na zvýšení příspěvku na sociální právní ochranu dětí 578 tis. Kč a se souhlasem poskytovatele byl prodlouženo čerpání části dotace na Seniorbus (104 tis. Kč) do roku 2013. Podrobný přehled o poskytnutých dotacích jednotlivými subjekty a jejich použití je uveden v příloze č. 3

8) Finanční vypořádání s příjemci dotací poskytnutých městem v roce 2012
 V roce 2012 požádaly dobrovolná sdružení, veřejně prospěšné společnosti, neziskové organizace, fyzické a právnické osoby a příspěvkové organizace zřízené městem o dotace z rozpočtu města v celkové výši 1 409 500 Kč. RM a ZM byly schváleny dotace ve výši 739 000 Kč, z toho bylo skutečně vyčerpáno 720 000 Kč. Všichni příjemci dotací předložili řádné vyúčtování. Přehled všech žadatelů a příjemců o dotace je uveden v příloze č. 4.

9) Přezkoumání hospodaření města za rok 2012

Přezkoumání hospodaření města za rok 2012 provedlo oddělení přezkumu obcí Kontrolního a právního odboru Krajského úřadu Jihomoravského kraje dvěma dílčími a jedním závěrečným přezkoumáním s níže uvedeným závěrem.

- 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, které 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 celku0%

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek: (doslovná citace zprávy)

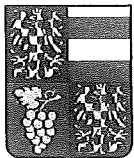
Upozorňujeme na novelu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví provedenou zákonem č. 239/2012 Sb., s účinností od 1.9.2012, kterou dochází k významné změně pro obce, dobrovolné svazky obcí a jejich příspěvkové organizace. Změnou příslušných zákonů došlo k zavedení povinnosti schvalování účetních závěrek 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 u Inventurního soupisu č. 3, 4, 7 a č. 8.

Plné znění Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2012 je k nahlédnutí na internetových stránkách města nebo na finančním odboru MěÚ.

V návaznosti na výsledek přezkoumání hospodaření nejsou navrhována žádná nápravná opatření.

Vypracoval: Ing. P. Slaný – vedoucí OF



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 Kláška – 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 zaúčtovala 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 zaúčtovala 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

