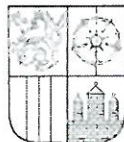




MUBLP001GITL

KRAJSKÝ ÚŘAD



JIHOČESKÝ KRAJ

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 16066/2011 OEKO-PŘ

Městský úřad Blatná		
č.j.	Číslo doporuč. záležit.	Ukládací znak:
	18-04-2012	
Listů: 14		
ST (OF, TAJ) → kopie		

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011

Město Blatná, IČ 00250996

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **15.8.2011 - 18.8.2011, 16.4.2012 - 18.4.2012, 24.10.2011 - 25.10.2011**, na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Město Blatná, tř. T.G. Masaryka 322, 388 01 Blatná

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání
kontrolor

Vladimíra Achatzová
Ing. Hana Masojídková

Zástupce územního celku:

starosta
tajemník
vedoucí finančního oddělení

Mgr. Bohuslav Navrátil
Ing. Jana Kroupová
Ing. Dagmar Malečková

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

Při přezkoumání hospodaření města Blatná za rok 2011 byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Faktura	<i>Došlá faktura č. 2011/16 ze dne 14.1.2011 - dodavatel MIN-SERVIS s.r.o. České Budějovice za pořízení kopírovacího stroje BIZHUB C 220 na celkovou částku 132 588,- Kč Účetní doklad č. 290007 ze dne 19.1.2011 - zaúčtování došlé faktura č. 2011/16 Výpis z BÚČ Komerční banky č.2/44 ze dne 10.2.2011 - úhrada došlé faktura č. 2011/16 Účetní doklad č. 110109 ze dne 26.1.2011 - zaúčtování úhrady došlé faktura č. 2011/16 Účetní doklad č. 700011 ze dne 1.3.2011 - zaúčtování zařazení kopírky do užívání (účet 022)</i>
Hlavní kniha	<i>K 30.6.2011</i>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<i>FIN 2-12 M k 31.1.2011 FIN 2-12 M k 28.2.2011 FIN 2-12 M k 31.3.2011 FIN 2-12 M k 30.6.2011</i>
Rozpočtová opatření	<i>Rozpočtová změna č.33 - 35 schválena RM dne 14.3.2011, usnesením RM č.75/11.</i>
Rozpočtová opatření	<i>Rozpočtová změna č. 66 - 69 schválena v ZM dne 9.5.2011, usnesení ZM č.35/11 Rozpočtová změna č. 91 - 116 schválena v ZM dne 27.6.2011, usnesení ZM č.38/11 Dle usnesení ZM č.105/10 ze dne 20.12.2010 stanovuje v souladu s § 102, odst.2,písm.a) zákona č.128/2000 Sb., o obcích, kompetenci RM k provádění jednotlivých rozpočtových opatření v následujícím rozsahu: - rozpočtové zapojení účelově přidělených finančních prostředků z jiných rozpočtů brz omezení - změny položek v rámci paragrafového členění rozpočtu - použití finanční rezervy maximálně do výše 300 tis.Kč u stavebních akcí a ,maximálně do výše 100 tis.Kč u ostatních akcí</i>
Vnitřní předpis a směrnice	<i>Směrnice k zadávání veřejných zakázek "malého rozsahu" městem Blatná č.2/2010 s účinností od 15.2.2010</i>
Odměňování členů zastupitelstva	<i>Město má celkem 15 zastupitelů.Starosta a místostarosta jsou uvolnění, zbývající členové ZM jsou neuvolnění. Odměny členů ZM od 1.1.2011 byly schváleny v ZM dne 31.1.2011, usnesením č. 4/11 Tabulka odměn neuvolněných členů ZM, která je součástí zápisu ZM ze dne 31.1.2011 Platový lístky ZM za měsíc 5/2011</i>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<i>Kupní smlouva uzavřená s FO dne 10.5.2011,město jako kupující parcelu č.p.730/98 a 1996/12 v k.ú. Blatná, celková kupní cena ve výši 23 000,- Kč, nákup schválen v ZM dne 4.4.2011, usnesením č.32/11 (čl.II této smlouvy), právní účinky vkladu dne 27.5.2011 Výpis z BÚČ Komerční banky č.6/50 ze dne 10.6.2011 - úhrada kupní ceny za nákup pozemku na částku 23 000,- Kč</i>

	Účetní doklad 110018 ze dne 2.6.2011 - zaúčtování úhrady za nákup pozemků na částku 23 000,- Kč
	Účetní č.700002 ze dne 27.5.2011- zaúčtování zařazení pozemků do majetku obce (účet 031), včetně poplatků na celkovou částku 23 500,- Kč
	Pokladní výdajový doklad č. 201101311 ze dne 31.5.2011 - úhrada správního poplatku na částku 500,- Kč
	Účetní doklad č. 910480 ze dne 31.5.2011 - zaúčtování výdaje z pokladny za správní poplatek (návrh na vklad) na částku 500,- Kč
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemné přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků z PH 2010, doručené na KÚ dne 12.5.2011
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva uzavřená s FO dne 13.5.2011, město jako prodávající parcelu č.436/2 o výměře 1 426 m2 v k.ú.Jindřichovice u Blatenky, kupní cena ve výši 13 300, dle doložky kupní smlouvy na str.3 byl prodej schválen v ZM dne 20.12.2010, usnesením č.111/10 a záměr zveřejněn, právní účinky vkladu dne 27.5.2011
	Záměr zveřejněn od 22.9.2010 do 8.11.2010
	Výpis z BÚČ Komerční spořitelny č.6/10 ze dne 18.5.2011 - úhrada kupní ceny za prodej pozemku na částku 13 300,- Kč
	Účetní doklad č.110202 ze dne 18.5.2011 - zaúčtování úhrady kupní ceny za prodej pozemku v částce 13 300,- Kč
	Účetní doklad č. 700001 ze dne 27.5.2011 - zaúčtování vyřazení prodaného pozemku z majetku města (z účtu 031) v účetní hodnotě ve výši 1 511,94 Kč
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha pokladny z VHČ - účet 261 0000 s KS k 30.6.2011 shodným v hlavní knize
Bankovní výpis	Výpis z BÚČ Komerční banky č.2 ze dne 10.2.2011 - příjem investiční dotace ze SZIF v částce 930 494,22 Kč a v částce 2 791 480,68 Kč, zaúčtované účetním dokladem č. 110148 a č. 110149 ze dne 19.1.2011
	Opravný účetní doklad č. 800015 a č.800014 ze dne 19.1.2011
	Výpis z BÚČ Komerční banky č.2 ze dne 10.2.2011 - příjem neinvestiční dotace ze SZIF v částce 4 562,78 Kč a v částce 13 688,32 Kč, zaúčtované účetním dokladem č. 110146 a č. 110149 ze dne 19.1.2011
	Opravný účetní doklad č. 800013 a č.800012 ze dne 19.1.2011
Rozvaha	K 30.6.2011
Pokladní doklad	Pokladní příjmový doklad č. 201101363 ze dne 6.6.2011 - úhrada místního poplatku na částku 420,- Kč, zaúčtováno účetním dokladem č. 910041 dne 6.6.2011
	Pokladní příjmový doklad č. 201101492 ze dne 30.6.2011 - úhrada poměrné části místního poplatku na částku 525,- Kč, zaúčtováno účetním dokladem č. 910170 dne 30.6.2011
Výkaz zisku a ztráty	K 30.6.2011
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	1) Ze dne 3.1.2011 ZŠ J.A Komenského Blatná, neinvestiční příspěvek na provoz pro rok 2011 ve výši 3 288 tis.Kč 2) Ze dne 3.1.2011 ZŠ T.G.Masaryka Blatná, neinvestiční příspěvek na provoz pro rok 2011 ve výši 3 044 tis.Kč 3) Ze dne 3.11.2011 MŠ Blatná - Šilhova, neinvestiční příspěvek na provoz pro rok 2011 ve výši 1 300 tis.Kč 4) Ze dne 3.11.2011 MŠ Blatná - Vrchlického, neinvestiční příspěvek na provoz pro rok 2011 ve výši 1 346 tis.Kč

Účetní deník
Účtový rozvrh
Závěrečný účet

5) Ze dne 3.11.2011 Městské muzeum Blatná, neinvestiční příspěvek na provoz pro rok 2011 ve výši 1 585 tis.Kč
6) Ze dne 3.1.2011 Městská lidová knihovna, neinvestiční příspěvek na provoz pro rok 2011 ve výši 1 568 tis.Kč
7) Ze dne 7.1.2011 Domov pro seniory, neinvestiční příspěvek na provoz pro rok 2011 ve výši 2 190 tis.Kč
Za měsíc 6/2011 - zaúčtování příjmové pokladny č.1
Pro rok 2011
Za rok 2010 schválen v ZM dne 9.5.2011 ,usnesení č.33/11 s výhradami. zveřejněn od 22.4.2011 do 9.5.2011
Město má zřízené 7 PO:
1) ZŠ J.A Komenského Blatná, která skončila HV za rok 2010 se ziskem ve výši 12,11 tis. Kč. IČ 70872490,sídlo Náměstí J.A.Komenského 387, 388 01 Blatná
2) ZŠ T.G.Masaryka Blatná, která skončila HV za rok 2010 se ziskem ve výši 14,10 tis. Kč. IČ 70872481,sídlo tř.T.G.Masaryka 520, 388 01 Blatná
3) MŠ Blatná - Šilhova, která skončila s HV za rok 2010 ve výši 0,- Kč. IČ 70874191, sídlo Šilhova 822, 388 01 Blatná
4) MŠ Blatná - Vrchlického, která skončila s HV za rok 2010 ve výši 0,- Kč. IČ 75048523,sídlo Vrchlického 726,388 01 Blatná
5) Městské muzeum Blatná, která skončila s HV za rok 2010 se ziskem ve výši 165,08 tis.Kč. IČ 00375951sídlo Náměstí Míru 212,388 01 Blatná
6) Městská lidová knihovna, která skončila s HV za rok 2010 v ziskem ve výši 9,32 tis.Kč. IČ 00072176, sídlo Náměstí Míru 212,388 01 Blatná
7) Domov pro seniory, která skončila s HV za rok 2010 v ziskem ve výši 703,40 tis.Kč. IČ 00668109, sídlo tř.T.G.Masaryka 272, 388 01 Blatná
Výsledek hospodaření PO a převody do rezervních fondů schválila RM usnesením č. 76/11 dne 14.3.2011
Město má založenou společnost Technické služby města Blatná s.r.o., která je jediným společníkem, do této společnosti město vložilo částku ve výši 19 446 158,58 Kč, tato částka je vedena v rozvaze města a hlavní knize na účtu 061. Společnost skončila své hospodaření za rk 2010 se ziskem 579 tis.Kč
Město provozuje podnikatelskou činnost "Správa bytů města Blatná", která své hospodaření za rok 2010 skončila se ziskem 1 331 965,66 Kč, toto rozdělení zisku bylo schváleno usnesením ZM č.2/11
Na rok 2011 o celkových příjmech ve výši 130 460 000,- Kč a celkových výdajích ve výši 130 460 000,- Kč, schválen ZM usnesením č.105/10 dne 20.12.2010
Od roku 2010 - 2013 ze dne 1.12.2009
Na rok 2011 o celkových příjmech ve výši 130 460 000,- Kč a celkových výdajích ve výši 130 460 000,- Kč, zveřejněn od 3.12.2010 do 20.12.2010
Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR uzavřena dne 30.4.2010
Záměr: Výstavba, modernizace, rekonstrukce a celkové opravy lesních cest nad 2m šíře, včetně souvisejících objektů
Registrační číslo žádosti 09/008/1123a/231/004298
Poskytovatelem je Státní zemědělský intervenční fond
Název projektu "Rekonstrukce lesních cest"
Místo realizace - Blatná, k.ú. Blatná,

Schválený rozpočet

Rozpočtový výhled

Návrh rozpočtu

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

	Blatná k.ú. Skaličany Dle čl.III, bodu 1 je celková výše přiznané dotace ve výši 3 745 000,- Kč (70 %) Příspěvek společenství (EU) 2 808 750,- Kč Příspěvek z národních zdrojů 936 250,- Kč Dle čl.III., bodu 2 se konečná výše dotace určí na základě skutečně vynaložených, odůvodněných a řádně prokázaných způsobilých výdajů, avšak celková výše přiznané dotace uvedena v bodu 1. tohoto článku nesmí být překročena. "Oznámení o schválení platby" Státním zemědělským intervenčním fondem ze dne 7.1.2011, kterým byly schváleny způsobilé výdaje v investiční části ve výši 3 721 974,90 Kč a v neinvestiční části ve výši 18 251,10 Kč.
Vnitřní předpis a směrnice	Č.5/2009 - Oběh účetních dokladů s účinností od 1.5.2009 - čl.20, čl.21 - hospodářská činnost
Rozvaha	K 30.9.2011
Účetní doklad	Dotační dopis č. KUJCK/5469/2011/OEKO/10 ze dne 22.9.2011 - neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu - dotace na úhradu činností vykonávaných v oblasti sociálně - právní ochrany dětí na IV.čtvrtletí - položka 4111,UZ 98216 , dopis byl městu doručen dne 26.9.2011 spolu s rozhodnutím č.j. 12/85066/2011-121 č.110321 ze dne 27.9.2011 - zaúčtování přijetí neinvestiční dotace n a částku 219 245,- Kč Dotační dopis č.KUJCK/5469/2011/OEKO/7 ze dne 29.6.2011, přijatého městem dne 1.7.2011 je zřejmé, že objem této celoroční dotace na rok 2011 činí 876 056,- Kč.
Vnitřní předpis a směrnice	Č.5/2009 - část I. úvodní ustanovení - čl1 Legislativní rámec Č.5/2009 - Oběh účetních dokladů s účinností od 1.5.2009 - čl.7 - doklady k účtování o dlouhodobém majetku
Faktura	Došlá faktura č.1010473 ze dne 1.6.2011 - dodavatel Technické služby města Blatné s.r.o. - fakturace za měsíc 5/2011 - odměna za obstaravatelské služby za 369 bytových jednotek ve výši 47 970,- Kč bez DPH + odměna za 19 nebytových jednotek ve výši 2 375,- Kč bez DPH. Účetní doklad č. 270013 ze dne 2.6.2011 - zaúčtování předpisu došlé faktury č.1010473 na částku 60 414,- Kč Výpis z BÚČ Komerční banky č.102 ze dne 14.6.2011 - úhrada došlé faktury č.1010473 na částku 60 414,- Kč Účetní doklad č.020024 ze dne 15.6.2011 - zaúčtování úhrady došlé faktury č.1010473 na částku 60 414,- Kč
Zápis z jednání rady včetně usnesení	Č. usnesení 18/11 ze dne 31.1.2011 RM - schválení odměny za správní režii jedné nájemní jednotky
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2-12 M k 30.9.2011
Hlavní kniha	K 30.9.2011
Výkaz zisku a ztráty	K 30.9.2011

Účetní doklad	Průvodka k dodavatelské faktuře č.1010473 je uvedeno, že drobný dlouhodobý nehmotný majetek je zařazován (od 3 000,- Kč až 60 000,- Kč)
Smlouvy ostatní	Mandátní smlouva č.1/2008/TSM. ze dne 26.8.2008 uzavřená mezi městem Blatná a Technickými službami s.r.o. Předmětem této smlouvy je výkon správy nemovitostí. Součástí mandátní smlouvy je příloha č.1, uzavřená dne 26.8.2008, která obsahuje soupis jednotlivých spravovaných nemovitostí včetně čísel popisných, a dále dodatek č. 2 ze dne 3.2.2011 - změna čl.IV.- cenové ujednání ,bod 1): " Za správu nemovitostí v rozsahu čl. I.Smlouvy se stanoví odměna 130,- Kč (bez DPH) za jednu nájemní jednotku měsíčně."
Rozvaha	K 31.12.2011
Výkaz zisku a ztráty	K 31.12.2011
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2-12 M k 31.12.2011
Hlavní kniha	K 31.12.2011
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2011 účtů (0210101,0210201,0310401,0310503,066,018,022,231,236,241,245, 261,321,342,451,455,459,469) Inventarizační zpráva o inventuře k 31.12.2011 ze dne 30.1.2012 Plán inventur na rok 2011 + podpisové vzory inventarizační komise Směrnice č.6/2011, o inventarizaci platná od 10.10.2011, schválena RM dne 10.10.2011 usnesením č.309/11
Rozpočtová opatření	Rozpočtová změna č. 167 schválená dne 12.9.2011 RM usnesením č. 270/11 Rozpočtová změna č.198 schválená dne 10.10.2011 RM usnesením č.308/11
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Usnesení č. 270/11 ze dne 12.9.2011 - schválení rozpočtové změny č. 167 Usnesení č. 308/11 ze dne 10.10.2011 - schválení rozpočtové změny č.198 Usnesení č. 309/11 ze dne 10.10.2011 - schválení vnitřní Směrnice č.6/2011, o inventarizaci platná od 10.10.2011
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní směrnice č.5/2009 - aktualizace 2011 "Oběh účetních dokladů" s účinností od 1.11.2011
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Dohoda ze dne 11.8.2011, registr.č. žádosti 11/012/41200/166/000420 o poskytnutí dotace z POV uzavřená mezi SZIF a městem Blatná, kde je město jako příjemce , název projektu "Dětské hřiště Na Bílé husi", celková výše přiznané dotace ve výši 190 962,- Kč , z toho příspěvek společenství EU 152 769,- Kč a příspěvek z národních zdrojů je 38 193,- Kč
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace účtu 324 - krátkodobé přijaté zálohy
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 5.8.2003 uzavřená s FO na dobu neurčitou, kde je město Blatná pronajímatelem budovy č.p.727, dle oddílu III. je čtvrtletní nájemné stanoveno v částce 2 125,- Kč, záloha na úhradu služeb spojených s pronájmem činí čtvrtletně 765,- Kč. Dodatek č.1 ze dne 23.12.2003, kde dle oddílu III. je nájemné a záloha na úhradu služeb spojených s pronájmem beze změny. Dodatek č.2 ze dne 3.9.2010. kde dle oddílu III. je čtvrtletní nájemné stanoveno v částce 2 337,50 Kč a záloha na úhradu služeb spojených s pronájmem je beze změny. V Oddíle III. bod č.3 smlouvy a dodatků je uvedeno, viz cit: Roční vyúčtování nákladů za služby s pronájmem spojené bude předloženo správcem domu do 10 kalendářních dnů od obdržení vyúčtování těchto nákladů od dodavatelů. Splatnost tohoto vyúčtování je do 10 pracovních dnů ode dne obdržení vyúčtování od správce domu."

Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 18.7.2002, uzavřená s FO na dobu neurčitou, kde je město Blatná pronajímatelem budovy č.p. 727, dle oddílu II. je měsíční nájemné stanoveno v částce 2 454,- Kč, záloha na úhradu služeb spojených s pronájmem činí měsíčně 2 500,- Kč. Dodatek č.1 ze dne 3.10.2002, kde dle oddílu II. je měsíční nájemné a záloha na úhradu služeb spojených s pronájmem beze změny. Dodatek č.2 ze dne 29.12.2003, kde dle oddílu II. je měsíční nájemné a záloha na úhradu služeb spojených s pronájmem beze změny. Dodatek č. 3 ze dne 2.11.2004, kde dle oddílu II. je měsíční nájemné stanoveno na částku 3 209,- Kč a záloha na úhradu služeb spojených s pronájmem beze změny. Dodatek č.4 ze dne 3.9.2010, kde dle oddílu II. je měsíční nájemné stanoveno na částku 3 529,20 Kč a záloha na úhradu služeb spojených s pronájmem činí měsíčně 1 500,- Kč. V Oddíle II. smlouvy a dodatků je uvedeno, viz cit: Roční vyúčtování nákladů za služby s pronájmem spojené bude předloženo správcem domu do 10 kalendářních dnů od obdržení vyúčtování těchto nákladů od dodavatelů. Splatnost tohoto vyúčtování je do 10 pracovních dnů ode dne obdržení vyúčtování od správce domu."

Faktura

Došlá faktura č. 5120323 ze dne 10.4.2012 - dodavatel Technické služby města Blatné s.r.o. - doúčtování rozdílu nebytové prostory za obstaravatelskou službu nebytových prostor na částku 1368,- Kč

Účetní doklad č. 270013 ze dne 10.4.2012 - zaúčtování došlé faktury č. 5120323 na částku 1 368,- Kč

Podklady pro fakturaci ze dne 31.12.2011 - 01/2011 až 12/2011 - doúčtování rozdílu nebytové prostory za obstaravatelskou službu nebytových prostor (nájemní jednotka), kde bylo chybně účtováno 125,-Kč za jeden nebytový prostor místo správných 130,- Kč. Nebytové prostory 19 á 5x12 = 1140,- Kč

Pokladní kniha (deník)

K 31.12.2011 - pokladna z VHČ (261 0000) s vykázaným KS shodným v rozvaze + hlavní knize k 31.12.2011

Pokladní doklad

Pokladní výdajový doklad č. 2 ze dne 19.12.2011 - zasklení okna č.p.657 na částku 110,- Kč

Pokladní výdajový doklad č.3 ze dne 19.12.2011 - poštovné na částku 86,- Kč

Pokladní výdajový doklad č. 7 ze dne 27.12.2011 - nástěnky na částku 996,- Kč

Pokladní výdajový doklad č. 4 ze dne 20.12.2011 - kniha pošty na částku 82,- Kč

Účetní doklad č. 970001 ze dne 31.12.2011 v účetním deníku účtu 511 veden pod číslem č.12 ze dne 31.12.2011 - zaúčtování pokladních operací za měsíc 12/2011

Účtový rozvrh

Pro rok 2011

Účetní deník

Výpis z účetního deníku VHČ za rok 2011 - účtu 511

Faktura

VHČ

Došlá faktura č. 1116003043 ze dne 17.5.2011 - dodavatel BI ESSE Cz s.r.o. - pořízení akumulčních kamen do bytové jednotky na částku 22 920,- Kč

Účetní doklad č. 270026 ze dne 17.5.2011 v účetním deníku veden pod číslem 110129 - zaúčtování došlé faktury č. 1116003043 na částku 22 920,- Kč

Došlá faktura č. 1116000689 ze dne 10.2.2011 - dodavatel BI ESSE Cz s.r.o. - pořízení akumulčních kamen do bytové jednotky na částku 22 680,- Kč

Účetní doklad č. 270013 ze dne 10.2.2011 v účetním deníku veden pod číslem 110041 - zaúčtování došlé faktury č. 1116003043 na částku 22 680,- Kč

Došlá faktura č. 2011048 ze dne 29.3.2011 - dodavatel ELEKTRO Hana Němcová Strakonice - pořízení sklokeramického sporáku MORA do bytové jednotky na částku 14 112,- Kč

Účetní doklad č. 270002 ze dne 4.5.2011 v účetním deníku veden pod číslem 110105 - zaúčtování došlé faktury č. 2011048 na částku 14 112,- Kč

Došlá faktura č. 2011030 ze dne 14.3.2011 - dodavatel ELEKTRO Hana Němcová Strakonice - pořízení kombinovaných sporáku MORA do bytových jednotek na částku 21 168,- Kč

Účetní doklad č. 270018 ze dne 14.3.2011 v účetním deníku veden pod číslem 110067 - zaúčtování došlé faktury č. 2011030 na částku 21 168,- Kč

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření města Blatná za rok 2011

nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.).

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

§ 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami

město neuzavřelo žádnou smlouvu, týkající i se sdružených prostředků

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

§ 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

§ 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

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
město neručí za závazky fyzických a právnických osob

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
město nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

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

Starosta města prohlašuje, že v kontrolovaném období město
neručilo svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob;
nezastavilo movitý a nemovitý majetek;
neuzavřelo smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení;
nekoupilo ani neprodalo cenné papíry, obligace;
neuskutečnilo majetkové vklady;

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c), které jsou uvedeny dále v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.).

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Územní celek chybně účtoval o nákladech z činnosti.

Kontrolou pokladny z VHČ za měsíc 12/2011 bylo zjištěno, že účetní jednotka nesprávně zaúčtovala spotřebu materiálu, a to například (poštovné v částce 86,- Kč (viz pokladní č.3 ze dne 19.12.2012, zaúčtovaný účetním dokladem č.970001 dne 31.12.2011), nákup domovní nástěnky v částce 996,- Kč (viz pokladní výdajový doklad č.7 ze dne 27.12.2011, zaúčtovaný účetním dokladem č. 970001 dne 31.12.2011) a nákup knihy pošty v částce 82,- Kč (viz pokladní výdajový doklad č.4 ze dne 20.12.2011, zaúčtovaný účetním dokladem č.970001 ze dne 31.12.2011) na účet 511 (Opravy a udržování).

Územní celek chybně účtoval o drobném dlouhodobém hmotném majetku.

Namátkovou kontrolou výpisu účetního deníku účtu 511 za účetní období roku 2011 a došlých faktur 1116003043,1116000689,2011048,2011030, zaúčtovaných účetním dokladem č.270026,270013,270002,270018 bylo zjištěno, že účetní jednotka nakoupila do hospodářské činnosti pro bytové jednotky movité věci (sporáky,akumulační kamna), které byly nesprávně zaúčtovány na účet nákladů 511 (Opravy a udržování), jelikož se jedná o samostatné movité věci s dobou použitelnosti delší než jeden rok a ocenění jedné položky vyšší jak 3 000,- Kč.

Dále ve vnitřní směrnici č. 5/2009- aktualizace 2011 "Oběh účetních dokladů v části IV. - Hospodářská činnost ,čl.20 je uvedeno, viz cit: Dlouhodobý majetek není v hospodářské činnosti pořizován ani evidován, což v tomto případě neodpovídá skutečnosti.

Vyhláška 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, § 33, § 14 odst. 6

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

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

Účetní jednotka vykazuje k 31.12.2011 konečný stav na účtu 324 - krátkodobé přijaté zálohy v celkové částce 564 004,88 Kč. Tento syntetický účet je dále členěn na analytické účty například 3240010,3240014,3240015,3240017, 3240023,3240024,3240041,3240047,3240070, na kterých se odděleně sledují platby - zálohy za úhradu služeb (energie) spojených s pronájmem bytových a nebytových prostor.

Namátkovou kontrolou například účtu 3240023, který vykazuje KS v částce 9 732,- Kč, bylo zjištěno, že na tomto účtu jsou vedené přijaté zálohy za úhradu služeb (energie) spojené s pronájmem nebytových prostor od FO. Dle předložené dokladové inventury bylo zjištěno, že jsou zde přijaté zálohy za několik účetních období (rok 2008,2009,2010,2011), které však nebyly ročně vyúčtovány, jak je uvedeno ve smlouvě o nájmu nebytových prostor uzavřené dne 5.8.2003, dodatku č.1 ze dne 23.12.2003 a dodatku č.2 ze dne 3.9.2010. V Oddíle III a bod č.3 smlouvy a dodatků je uvedeno, viz cit: Roční vyúčtování nákladů za služby s pronájmem spojené bude předloženo správcem domu do 10 kalendářních dnů od obdržení vyúčtování těchto nákladů od dodavatelů. Splatnost tohoto vyúčtování je do 10 pracovních dnů ode dne obdržení vyúčtování od správce domu."

Namátkovou kontrolou například účtu 3240024, který vykazuje KS v částce 123 920,80 Kč, bylo zjištěno, že na tomto účtu jsou vedené přijaté zálohy za úhradu služeb (energie) spojené s pronájmem nebytových prostor od FO. Dle předložené dokladové inventury bylo zjištěno, že jsou zde přijaté zálohy za několik účetních období (rok 2007,2008,2009,2010,2011), které však nebyly ročně vyúčtovány, jak je uvedeno ve smlouvě o nájmu nebytových prostor uzavřené dne 18.7.2002, dodatku č.1 ze dne 3.10.2002, dodatku č.2 ze dne 29.12.2003,dodatku č. 3 ze dne 2.11.2044 a dodatku č.4 ze dne 3.9.2010. V Oddíle II smlouvy a dodatků je uvedeno, viz cit: Roční vyúčtování nákladů za služby s pronájmem spojené bude předloženo správcem domu do 10 kalendářních dnů od obdržení vyúčtování těchto nákladů od dodavatelů. Splatnost tohoto vyúčtování je do 10 pracovních dnů ode dne obdržení vyúčtování od správce domu."

Z výše uvedeného vyplývá, že účetní jednotka nemá zajištěn vnitřní kontrolní systém k těmto uskutečňovaným operacím, neboť neprovádí nájemcům řádné roční vyúčtování přijatých záloh, tak jak je uvedeno ve smlouvě. A dále, že se tímto nesprávným postupem vyúčtování nejedná jen o krátkodobý závazek, ale i o dlouhodobý závazek, kde splatnost tohoto závazku je delší než jeden rok, což je v tomto případě vyúčtování přijatých záloh. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, § 27

C. ZÁVĚR

I. PLNĚNÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH

a) při přezkoumání hospodaření města za předchozí roky

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.

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

zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 30 odst. 1 písm. b)

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.

U účtu 324 - Přijaté zálohy - nebyla provedena dokladová inventarizace.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2011)

ZM ze dne 9.5.2011

Doloženo inventarizací účtu 324 k 31.12.2011

b) při dílčím přezkoumání hospodaření města

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.

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

zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 11 odst. 1 písm. f)

Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.

Kontrolou účetního dokladu č. 270013 ze dne 2.6.2011 - zaúčtování předpisu došlé faktury č.1010473 na částku 60 414,- Kč a účetní ho dokladu č.020024 ze dne 15.6.2011 - zaúčtování úhrady došlé faktury č.1010473 na částku 60 414,- Kč bylo zjištěno, že oba tyto účetní doklady neobsahují podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ

NAPRAVENO (dne: 31.12.2011)

Doloženo účetním dokladem č. 270013 ze dne 2.6.2011 a účetním dokladem č.020024 ze dne 15.6.2011 - doplněn o podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ

vyhláška 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, § 79 odst.1, § 80, § 81

Ustanovení používaná od 1.1.2010

Město nemá aktualizovanou vnitřní směrnici k účetnictví. Kontrolou předložené a používané směrnice č.5/2009 je v části I. úvodní ustanovení - čl1 Legislativní rámec uvedena vyhláška, jejíž ustanovení jsou od 1.1.2010 zrušena. Jedná se o vyhlášku č.505/2002 Sb. a České účetní standardy č.501 - 522.

NAPRAVENO (dne: 1.11.2011)

Vnitřní směrnice č.5/2009 - aktualizace 2011 "Oběh účetních dokladů" s účinností od 1.11.2011

§ 11 odst. 6 písm. a)

Územní celek nerozhodl o snížení spodní hranice pro evidenci drobného dlouhodobého nehmotného majetku.

Kontrolou rozvahy a hlavní knihy k 30.9.2011 bylo zjištěno, že účetní jednotka vykazuje konečné stavy drobného dlouhodobého nehmotného majetku (účet 018). A dále na průvodce k dodavatelské faktuře č.1010473 je uvedeno, že drobný dlouhodobý nehmotný majetek je zařazován (od 3 000,- Kč až 60 000,- Kč). Ve vnitřní směrnici č. 5/2009 Oběh účetních dokladů, v čl.7 -"Doklady k účtování o dlouhodobém majetku" je pouze uvedeno zařazení a účtování drobného dlouhodobého majetku. Z výše uvedeného vyplývá, že z tohoto článku nelze zjistit jaké vymezení město používá při účtování a zařazení do evidence drobného dlouhodobého nehmotného majetku.

NAPRAVENO (dne: 1.11.2011)

Vnitřní směrnice č.5/2009 - aktualizace 2011 "Oběh účetních dokladů" s účinností od 1.11.2011 - článek 7 - "Doklady k účtování o dlouhodobém majetku"

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, § 27

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

Město provozuje hospodářskou činnost, do této hospodářské činnosti města jsou zahrnuty činnosti, které provádí Technické služby města Blatné s. r. o., a to na základě Mandátní smlouvy č.1/2008/TSM. Předmětem této smlouvy je výkon správy nemovitostí . V mandátní smlouvě č.1/2008/TSM uzavřené dne 26.8.2008 v čl IV.- cenové ujednání je uvedeno, viz cit: " Za správu nemovitostí v rozsahu čl.I smlouvy se stanoví odměna 143,- Kč (včetně DPH) za jednu nájemní jednotku měsíčně. Odměna bude poskytována měsíčně, vždy do posledního dne v měsíci a upřesňována pololetně podle počtu spravovaných nájemních jednotek a její výše upravována ročně podle oficiálně uznaného indexu růstu životních nákladů." Součástí mandátní smlouvy je příloha č.1, uzavřená dne 26.8.2008, která obsahuje soupis jednotlivých spravovaných nemovitostí včetně čísel popisných, a dále dodatek

č. 2 ze dne 3.2.2011 - změna čl.IV.- cenové ujednání ,bod 1): " Za správu nemovitostí v rozsahu čl. I.Smlouvy se stanoví odměna 130,- Kč (bez DPH) za jednu nájemní jednotku měsíčně."

Z došlé faktury č.1010473 ze dne 1.6.2011 - dodavatel Technické služby města Blatné s.r.o. bylo zjištěno, že fakturace za měsíc 5/2011 obsahuje nejen odměnu za obstaravatelské služby za 369 bytových jednotek ve výši 47 970,- Kč bez DPH, ale také odměnu

za 19 nebytových jednotek ve výši 2 375,- Kč bez DPH.

Kontrolou této faktury je zřejmé, že je fakturována i odměna za nebytové prostory, a to v částce 125,- Kč za nebytovou jednotku, avšak z výše uvedené smlouvy ani z dodatku č.1 a č.2 nevyplyvá, že byla ujednána i odměna za nebytové jednotky ve výši 125,- Kč za nebytovou jednotku. A dále i v usnesení RM č.18/11 ze dne 31.1.2011 je pouze uvedeno, že RM schvaluje odměnu ve výši 130,- Kč bez DPH za jednu nájemní jednotku měsíčně. Z výše uvedeného vyplývá, že účetní jednotka plně nezajistila vnitřní kontrolní systém k této operaci, neboť na došlé faktuře je fakturováno odlišné plnění, než schválila RM usnesením č.18/11 dne 31.1.2011 a než je uvedeno v dodatku č.2 smlouvy ze dne 3.2.2011.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2011)

Došlá faktura č. 5120323 ze dne 10.4.2012 - dodavatel Technické služby města Blatné s.r.o. - doúčtování rozdílu nebytové prostory za obstaravatelskou službu nebytových prostor na částku 1368,- Kč

Účetní doklad č. 270013 ze dne 10.4.2012 - zaúčtování došlé faktury č. 5120323 na částku 1 368,- Kč

Podklady pro fakturaci ze dne 31.12.2011 - 01/2011 až 12/2011 - doúčtování rozdílu nebytové prostory za obstaravatelskou službu nebytových prostor (nájemní jednotka), kde bylo chybně účtováno 125,-Kč za jeden nebytový prostor místo správných 130,- Kč. Nebytové prostory 19 á 5x12 = 1140,- Kč

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky.

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 16 odst. 4
Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

Kontrolou výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2011 bylo zjištěno, že došlo k překročení na příjmové položce 4111 (neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu) o částku 219 402,- Kč. Dle zjištěných účetních dokladů se zejména jedná o dotaci na úhradu činností vykonávaných v oblasti sociálně - právní ochrany dětí na IV.čtvrtletí. Dotační dopis pod č.j.KUJCK/5469/2011/OEKO/10 ze dne 22.9.2011 byl městu doručen dne 26.9.2011 spolu s rozhodnutím č.j. 12/85066/2011-121 a dotace dle účetního dokladu č. 110321 byla přijata a zaúčtována účetní jednotkou dne 27.9.2011. Avšak účetní jednotka na toto překročení neprovedla povinnou rozpočtovou změnu do příslušného měsíce, v tomto případě měsíce září 2011.

A dále z dotačního dopisu č.KUJCK/5469/2011/OEKO/7 ze dne 29.6.2011, přijatého městem dne 1.7.2011 je zřejmé, že objem této celoroční dotace na rok 2011 činí 876 056,- Kč.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2011)

Výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2011

Rozpočtová změna č.198 schválené RM dne 10.10.2011 usnesením č.308/11

zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, § 27

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

Město realizuje projekt "Rekonstrukce lesních cest". Místo realizace je Blatná, k.ú. Blatná, k.ú. Skaličany. Projekt je spolufinancován z rozpočtu EU na základě Dohody o poskytnutí dotace z programu rozvoje venkova ČR, uzavřené dne 30.4.2010, a to v celkové výši přiznané dotace 3 745 000,- Kč (70 %), dle čl.III, bodu 1 této dohody. Město Blatná předložilo dne 7.10.2010 Státnímu zemědělskému intervenčnímu fondu Žádost o proplacení výdajů pod registračním číslem 09/008/1123a/231/004298/1.

Na základě této žádosti bylo dne 7.1. 2011 zasláno "Oznámení o schválení platby" Státním zemědělským intervenčním fondem, kterým byly schváleny způsobilé výdaje v investiční části ve výši 3 721 974,90 Kč a v neinvestiční části ve výši 18 251,10 Kč.

Finanční prostředky z této dotace byly městem přijaty na BÚČ dne 19.1.2011, výpis Komerční banky č.2 ze dne 10.2.2011. Do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FlN 2-12 M byly tyto přijaté prostředky zahrnuty v měsíci lednu 2011 v částce 3 721 974,90 Kč jako investiční přijaté transfery ze státních fondů (položka 4213) a v částce 18 251,10 Kč na neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů (položka 4113). Rozpočtová změna však byla provedena do výkazu FIN 2-12 M až v měsíci březnu 2011, a to rozpočtovou změnou č.33, č.34 a č.35. Tyto změny byly schváleny RM dne 14.3.2011, usnesením č.75/11. Z výše uvedeného vyplývá, že město nezabezpečilo vnitřní kontrolní systém k této uskutečněné operaci.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2011)

Dohoda ze dne 11.8.2011, registr.č. žádosti 11/012/41200/166/000420 o poskytnutí dotace z POV uzavřená mezi SZIF a městem Blatná, kde je město jako příjemce, název projektu "Dětské hřiště Na Bílé husi", celková výše přiznané dotace ve výši 190 962,- Kč, z toho příspěvek společenství EU 152 769,- Kč a příspěvek z národních zdrojů je 38 193,- Kč

Rozpočtová změna č. 167 schválené dne 12.9.2011 RM usnesením č. 270/11

Výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2011

II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2011

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c). [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.]

III. NEBYLA ZJIŠTĚNA RIZIKA DLE § 10 ODST. 4 PÍSM. A) ZÁKONA Č. 420/2004 Sb.

IV. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,67 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	20,44 %

Blatná, dne 18. dubna 2012

Vladimíra Achatzová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Oddělení ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (30)


podpis a razítko

Ing. Hana Masojídková

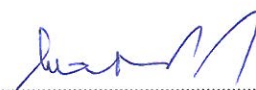
kontrolor


podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, který obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu uvedenou v zápatí.

S obsahem zprávy z přezkoumání hospodaření o počtu 14 stran byl seznámen dne 18.4.2012 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 18.4.2012.

Mgr. Bohuslav Navrátil
starosta


podpis a razítko **MĚSTO
BLATNÁ**

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Vladimíra Achatzová kontrolor pověřený řízením přezkoumání
2	1 x	Město Blatná	Mgr. Bohuslav Navrátil starosta

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Krajský úřad – Jihočeského kraje, Ekonomický odbor - oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.