

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/65836/2011/KŘ-K/756
Č.j.: KUOK 622/2012

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 12

Přílohy: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření města Plumlov za rok 2011, IČ 00288632

Přezkoumání se uskutečnilo od 27. 2. 2012 do 28. 2. 2012 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).

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad Plumlov

Přezkoumané období: 1. 1. 2011 - 31. 12. 2011

Přezkoumání hospodaření vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek
- kontrolor: Bc. Marie Jakubcová
Ing. Jaroslava Moskalová
Ing. Lenka Majerová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje Bc. Ing. Libor Kolář.

Zástupci města: Adolf Sušeň - starosta
Ing. František Kocourek - vedoucí hospodářsko-správního odboru
Milena Štaňková - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření města Plumlov za rok 2011

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona):**
 - Územní celek nedodržel základní postupy účtování o oprávkách.
 - Územní celek chybně účtoval o opravných položkách k pohledávkám.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona 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.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

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

- Bankovní výpis: k běžnému účtu u KB, a. s. č. 21 - č. 39 za období 2/2011 a č. 105 - č. 126 za období 6/2011 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: k sociálnímu fondu z běžného účtu u Poštovní spořitelny č. 2011/42 - č. 2011/50 za období 11 - 12/2011 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: k sociálnímu fondu u Poštovní spořitelny č. 2011/1 - č. 2011/41 za období 1 - 10/2011 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: k hypotečnímu úvěru u KB, a. s. č. 2 - 10 za období 2 - 10/2011

- Bankovní výpis: z úvěrového účtu u ČS, a. s. č. A.1 - A.10 za období 1 - 10/2011
- Bankovní výpis: z hypotečního úvěrového účtu u KB, a. s. (na byty) č. 1/2012 za období 12/2011 včetně příslušných účetních dokladů, z úvěrového účtu u ČS, a. s. (na ATC Žralok) č. A.21 - A.24 za období 11 - 12/2011 včetně příslušných účetních dokladů
- Bankovní výpis: denní elektronický z běžného účtu u KB, a. s. č. 229 - 249 za období 12/2011 včetně účetních dokladů
- Darovací smlouvy: na 18 kusů hasičského pracovního stejnokroje PSII ze dne 27. 9. 2011 (město obdarovaný)
- Darovací smlouvy: na počítačovou sestavu pro zajištění přístupu občanů k internetu a výpočetní technice ze dne 3. 3. 2011 (do knihovny)
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Kompostárna Plumlov"
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Oprava krovu a střešního pláště Nízkého zámku Plumlov"
- Faktura: vydaná za období 12/2011
- Faktura: došla za období 12/2011
- Faktura: došla za období 2/2011 a za období 6/2011
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 10. 2011
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2011
- Inventurní soupis majetku a závazků: inventarizační zpráva za rok 2011 + zápis o instruktáži členů inventarizačních komisí + vnitřní směrnice Města Plumlov k provádění inventarizace majetku a závazků Města Plumlov ze dne 26. 10. 2011 + plán inventur na rok 2011 + inventurní soupisy jednotlivých účtů majetku a závazků
- Kniha došlých faktur: vedena na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedena na počítači
- Návrh rozpočtu: na rok 2011 zveřejněn na úřední desce v době od 10. 3. do 31. 3. 2011, v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 10. 3. do 30. 3. 2011
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 10/2011
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 11 - 12/2011
- Pokladní doklad: č. P10000717 - P10000963 a V10000048 - V10000079 za období 2/2011a + č. P11002264 - P11002483 a V 11000341 - V11000422 za období 9 - 10/2011 včetně účetních dokladů
- Pokladní doklad: č. P11002577 - č. P11002681 a č. V11000474 - č. V11000513 za období 12/2011
- Pokladní kniha (deník): vedena ručně
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2012 schválena ZM dne 21. 12. 2011
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2011
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 10. 2011
- Rozpočtová opatření: č. 6 ze dne 23. 11. 2011 (schváleno RM), č. 7 ze dne 21. 12. 2011 (schváleno ZM), č. 8 ze dne 28. 12. 2011 (schváleno RM)
- Rozpočtová opatření: schvalovaná radou města - č. 1 dne 13. 4. 2011, č. 2 dne 8. 6. 2011, č. 3 dne 3. 8. 2011, č. 4 dne 14. 9. 2011 a č. 5 dne 12. 10. 2011

- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2012 - 2013
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2011
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2011
- Schválení VH příspěvkových organizací za rok 2010 a rozdělení do fondů: Domov pro seniory Soběsuky, p. o. - schváleno RM dne 16. 2. 2011 (rozdělení do fondů schváleno RM dne 25. 5. 2011), ZUŠ Plumlov, p. o. - schváleno RM dne 16. 2. 2011, ZŠ Plumlov, p. o. - schváleno RM dne 2. 3. 2011, KZ Plumlov, p. o. a MŠ Plumlov, p. o. - schváleno RM dne 11. 5. 2011
- Schválení VH s. r. o. za rok 2010: ATC Žralok Plumlov, s. r. o. - schváleno RM dne 11. 5. 2011
- Schválený rozpočet: zastupitelstvem města dne 30. 3. 2011
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ve výši 5 000 000,--Kč z Ministerstva zemědělství ČR na financování projektu ČOV a kanalizace Plumlov ze dne 24. 11. 2011 + příloha k rozhodnutí čj. 214293/2011-MZE-15131 o poskytnutí dotace "ČOV a kanalizace Plumlov" ze dne 1. 12. 2011, ÚZ 29898 + pokyn k nastavení rozpočtového limitu pro Českomoravskou záruční a rozvojovou banku, a. s. ze dne 25. 11. 2011 + finanční vypořádání dotace ze dne 23. 1. 2012 zasláné na MZe ČR dne 24. 1. 2012
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 24. 10. 2011 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 2 420,-- Kč pro JSDH na odbornou přípravu, ÚZ 14004 + finanční vypořádání dotace ze dne 25. 1. 2012
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 26. 5. 2011 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 20 000,-- Kč - finanční prostředky pro Základní školu Plumlov na realizaci Programu podpory environmentálního vzdělávání, výchovy a osvěty Olomouckého kraje pro rok 2011, ÚZ 00112
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozhodnutí Ministerstva kultury ČR o poskytnutí příspěvku na obnovu kulturní památky - zámek č. p. 99 ze dne 8. 9. 2011 ve výši 630 000,-- Kč + dodatek č. 4 ke smlouvě o dílo č. 03400544 uzavřený s firmou Prostějovská stavební společnost - PROSTAS, s. r. o. dne 27. 1. 2011 + pokyn Ministerstva kultury ČR k nastavení rozpočtového limitu ve výši 630 000,-- Kč u UniCredit Bank Czech Republic, a. s. ze dne 11. 10. 2011 + vyhodnocení akce zasláné Ministerstvu kultury ČR dne 8. 12. 2011 + vyúčtování účelového finančního příspěvku zasláné Ministerstvu kultury ČR dne 5. 1. 2012
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 8. 12. 2011 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 10 000,-- Kč pro Základní školu na realizaci programu podpora environmentálního vzdělávání, výchovy a osvěty v rámci soutěže Zelená škola Olomouckého kraje, ÚZ 00 112 - převod na účet ZŠ dne 20. 12. 2011
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí příspěvku z Olomouckého kraje na částku 24 000,-- Kč ze dne 6. 6. 2011 + rozpočtové opatření KÚOK ze dne 13. 6. 2011 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 24 000,-- Kč na úhradu výdajů na zajištění akceschopnosti jednotek sborů dobrovolných hasičů, ÚZ 00008 + vyúčtování finančního příspěvku ze dne 20. 9. 2011
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace z Olomouckého kraje dne 30. 5. 2011 ve výši 500 000,-- Kč na úhradu nákladů v souvislosti s opravou střechy nízkého zámku Plumlov + žádost města Plumlov ze dne 14. 9. 2011 o posunutí termínu dokončení stavebních prací a termínu finančního vypořádání + dodatek č. 1 z Olomouckého kraje ze dne 26. 10. 2011 o posunutí

- termínů + rozpočtové opatření KÚOK ze dne 12. 12. 2011 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 500 000,-- Kč na realizaci programu Obnova kulturních památek v Olomouckém kraji, ÚZ 00210 + finanční vyúčtování dotace ze dne 6. 12. 2011
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 6. 2011 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 80 000,-- Kč na částečnou úhradu nákladů na přípravu a realizaci akce " X. Mezinárodní divadelní workshop 2011 a IX. ročník Festivalu scénické tvorby - Plumlovské léto" v červenci 2011 v Plumlově, ÚZ 00212 + převod dotace na KZ Plumlov
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 16. 5. 2011 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 9 370,-- Kč na odbornou přípravu JSDH, ÚZ 14004 + finanční vypořádání dotace ze dne 25. 1. 2012
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 15. 3. 2011 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 13 269,-- Kč na úhradu výdajů spojených s přípravou a provedením sčítání lidu, domů a bytů v roce 2011, ÚZ 98005 + čerpání + finanční vypořádání dotace ze dne 20. 1. 2012
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 6. 2011 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 000,-- Kč - finanční prostředky jsou určeny na pořádání nočních prohlídek Zámku Plumlov, ÚZ 00002 + převod dotace na KZ Plumlov
 - Smlouvy nájemní: na pronájem nebytových prostor ze dne 15. 9. 2011 a 24. 2. 2011 (město pronajímatel)
 - Smlouvy nájemní: smlouva o nájmu stavby - silážní jámy ze dne 29. 4. 2011 (město nájemce)
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva na nákup traktoru ZETOR 85 Proxima včetně příslušenství ze dne 18. 2. 2011
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): smlouva o směně pozemků ze dne 21. 7. 2011
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 902/3 ze dne 13. 7. 2011
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 483 ze dne 22. 7. 2011
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): smlouva o směně pozemků p. č. 456/6, p. č. 456/9 a p. č. 456/10 za pozemek p. č. 449/1 ze dne 21. 7. 2011
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva na prodej pozemků p. č. 485/1 a p. č. 485/2 ze dne 13. 10. 2011
 - Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o úvěru uzavřená dne 9. 10. 2006 s Českou spořitelnou, a. s. na financování projektu Výstavba kanalizace v ulicích Budovatelská a Balkán v Plumlově ve výši 984 492,-- Kč a na financování úhrady kupní ceny nemovitostí ve výši 1 000 000,-- Kč
 - Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o hypotečním úvěru uzavřená dne 3. 8. 2001 s Komerční bankou, a. s. na financování výstavby 6ti bytových jednotek nad objektem zdravotního střediska v Plumlově ve výši 5 300 000,-- Kč
 - Smlouvy o věcných břemenech: smlouva o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu ze dne 21. 4. 2011 (město povinný)
 - Smlouvy o věcných břemenech: smlouva o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu ze dne 21. 4. 2011 (město povinný)

- Vnitřní předpis a směrnice: vnitřní směrnice Města Plumlov pro časové rozlišování ze dne 30. 3. 2011, vnitřní směrnice Města Plumlov - opravné položky k pohledávkám ze dne 22. 12. 2010
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2011
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2011
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2011
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2011
- Výsledky kontrol zřízených organizací: protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, vykonané u ZŠ ze dne 21. 2. 2012, u MŠ ze dne 23. 2. 2012, u ZUŠ ze dne 21. 2. 2012, u Domova pro seniory Soběsuky ze dne 21. 2. 2011, u Klubového zařízení v Plumlově ze dne 23. 2. 2012 (předmětem všech provedených kontrol bylo hospodaření s veřejnými prostředky za období 1. 1. - 31. 12. 2011)
- Výsledky kontrol zřízených organizací: protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě vykonané u Základní školy Plumlov ze dne 8. 2. 2011, u Základní umělecké školy Plumlov ze dne 8. 2. 2011, u Domova pro seniory Soběsuky ze dne 8. 2. 2011, u Klubového zařízení v Plumlově ze dne 11. 2. 2011, u Mateřské školy Plumlov ze dne 11. 4. 2011
- Zápis z provedeného auditu podle zákona č. 320/2001 Sb.: u obce dne 23. 2. 2012
- Zápis ze zasedání finančního výboru: ze dne 3. 11. 2011 (kontrola hospodaření ATC Žralok Plumlov, s. r. o.)
- Zápisy z jednání kontrolního výboru: č. 1/2011 ze dne 14. 2. 2011, č. 2/2011 ze dne 28. 3. 2011, č. 3/2011 ze dne 6. 6. 2011, č. 4/2011 ze dne 7. 9. 2011, č. 5/2011 ze dne 19. 10. 2011 + závěrečná zpráva č. 1/2011 o provedené kontrole ze dne 19. 10. 2011
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 9. 11., 23. 11., 7. 12., 21. 12., 28. 12. 2011
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 5. 1., 19. 1., 20. 1., 2. 2., 16. 2., 2. 3., 16. 3., 30. 3., 13. 4., 27. 4., 11. 5., 25. 5., 8. 6., 15. 6., 22. 6., 4. 7., 18. 7., 3. 8., 24. 8., 31. 8., 14. 9., 26. 9., 12. 10., 26. 10. 2011
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 2., 30. 3., 22. 6., 26. 9. 2011
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 21. 12. 2011
- Zápisy ze zasedání finančního výboru: ze dne 9. 3., 19. 5. a 2. 6. 2011
- Závěrečný účet: města Plumlova za rok 2010 schválilo ZM s výhradou dne 22. 6. 2011, návrh závěrečného účtu za rok 2010 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 20. 5. do 23. 6. 2010
- Zpráva o zjištěních z provedeného auditu podle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve městě Plumlov: ze dne 10. 2. 2011 a ze dne 13. 10. 2011.

V kontrolovaném období, dle informací poskytnutých zástupci města, město Plumlov:

- neuzavřelo smlouvu o sdružení a neuskutečnilo finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřelo smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,

- nehospondařilo s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřelo darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neručilo svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřelo smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavilo movitý a nemovitý majetek,
- nekoupilo ani neprodalo obligace, neuskutečnilo majetkové vklady,
- nemělo podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Plumlov za rok 2011

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona:**

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- 1.1. Kontrolou výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2011, výkazu Analytická rozvaha, inventurního soupisu účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a soupisu majetku s oprávkami bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtovala o oprávkách z přijatých investičních transferů na pořízení dlouhodobého majetku (oprávky z dotací na dlouhodobý majetek) ve výši 10 975 667,-- Kč.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotka je povinna dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Nedodržen Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku, v platném znění, bod 8.4., kde se stanoví, že v případě oprávek dlouhodobého majetku podle bodu 8.2. účetní jednotka účtuje v poměrné výši oprávek stanovené podílem přijatého investičního transferu k pořizovací ceně tohoto majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 401 - Jmění účetní jednotky.

Doloženo: fotokopie str. 4 výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2011

fotokopie inventurního soupisu účtu 403

fotokopie soupisu majetku s oprávkami

fotokopie str. 5 výkazu Analytická rozvaha sestaveného k 31. 12. 2011

- 1.2. Město mělo ke dni 31. 12. 2011 vedeny na účtu 311 - Odběratelé krátkodobé pohledávky ze soukromoprávních vztahů v celkové výši 286 008,-- Kč brutto a 213 101,-- Kč netto (korekce 72 907,-- Kč). Kontrolou jednotlivých inventurních soupisů pohledávek vč. celkového přehledu pohledávek po splatnosti s opravnými položkami byly zjištěny chyby při výpočtu opravných položek. Dle následně doloženého přehledu měly činit opravné položky k pohledávkám po splatnosti částku 60 884,20 Kč, tj. rozdíl 12 022,80 Kč.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotka je povinna dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Porušeno ustanovení § 65 odst. 6 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, v platném znění, kde se stanoví, že v případě pohledávek se tvoří opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.

Doloženo: fotokopie str. 2 výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2011

fotokopie celkového přehledu pohledávek po splatnosti s opravnými položkami

fotokopie inventurních soupisů účtu 311 vč. rekapitulace dle analytik

fotokopie celkového přehledu pohledávek po splatnosti s opravnými položkami vyhotoveného po inventarizaci k 31. 12. 2011

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření města Plumlov za rok 2010 bylo zjištěno:

1. *Město mělo ke dni 31. 12. 2010 vedeny na účtu 311 - Odběratelé krátkodobé pohledávky ze soukromoprávních vztahů v celkové výši 255 207,-- Kč brutto, 231 359,-- Kč netto. Kontrolou inventurních soupisů pohledávek bylo zjištěno, že některé pohledávky vykázané na účtu 311 - Odběratelé mají více než devadesát dnů po splatnosti a nebyly k nim vytvořeny opravné položky (korekce). Místo částky 23 848,-- Kč měla činit korekce 42 837,-- Kč, tj. rozdíl ve výši 18 989,-- Kč.*

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotka je povinna dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Porušeno ustanovení § 23 odst. 2 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, v platném znění, kde se stanoví, že opravné položky ke krátkodobým pohledávkám se uvádějí v rozvaze ve sloupci "Korekce" u příslušné položky krátkodobých pohledávek, s výjimkou položek "B.II.2. Směnky k inkasu", "B.II.3. Pohledávky za eskontované cenné papíry", "B.II.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy", "B.II.5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti", "B.II.6. Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé", "B.II.9. Pohledávky ze sdílených daní", "B.II.10. Pohledávky za zaměstnanci", "B.II.11. Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění", "B.II.12. Daň z příjmů", "B.II.13. Jiné přímé daně", "B.II.14. Daň z přidané hodnoty", "B.II.15. Jiné daně a poplatky", "B.II.16. Pohledávky za státním rozpočtem", "B.II.17. Pohledávky za rozpočtem územních samosprávných celků", "B.II.20. Pevné termínové operace a opce", "B.II.21. Pohledávky z finančního zajištění", "B.II.22. Pohledávky z vydaných dluhopisů", "B.II.23. Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí", "B.II.24. Poskytnuté zálohy na dotace", "B.II.25. Náklady příštích období", "B.II.26. Příjmy příštích období" a "B.II.27. Dohadné účty aktivní", v jejichž případě se opravné položky netvoří.

Porušeno ustanovení § 65 odst. 6 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, v platném znění, kde se stanoví, že v případě pohledávek se tvoří opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.

Přijatá opatření: Na 4. zasedání ZM Plumlov dne 22. 6. 2011 byl schválen ZÚ města Plumlov za rok 2010 s výhradou a k odstranění nedostatků uvedených ve Zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2010 byla přijata opatření - u pohledávek po splatnosti budou řádně vytvořeny opravné položky. Kontrolou bylo zjištěno odstranění nedostatku.

2. Kontrolou výkazu Příloha bylo zjištěno, že výměra lesních pozemků s lesním porostem (196 200 m²) a ocenění lesních porostů (11 183 400,-- Kč) v Příloze nesouhlasí s údaji zjištěnými při inventarizaci (115 960 m² v hodnotě 563 329,-- Kč).

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotka je povinna dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky

a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Porušeno ustanovení § 45 odst. 1 písm. d) 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, v platném znění, kde se stanoví, že položka 6. "D.6. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem" obsahuje celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem, pokud účetní jednotka vlastní nebo jí přísluší hospodaření k více než 10 ha lesních pozemků s lesním porostem a dále položka 7. "D.7. Výše ocenění lesních porostů" obsahuje výši ocenění lesních porostů stanovenou součinem výměry lesních pozemků s lesním porostem v m² a průměrné hodnoty zásoby surového dřeva na m², která činí 57,-- Kč, pokud účetní jednotka vlastní nebo jí přísluší hospodaření k více než 10 ha lesních pozemků s lesním porostem.

Přijatá opatření: Na 4. zasedání ZM Plumlov dne 22. 6. 2011 byl schválen ZÚ města Plumlov za rok 2010 s výhradou a k odstranění nedostatků uvedených ve Zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2010 byla přijata opatření - při roční inventarizaci pozemků bude kontrolován soulad výměry lesních pozemků s lesním porostem a ocenění lesních pozemků v Příloze. Kontrolou bylo zjištěno odstranění nedostatku.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření města Plumlov bylo zjištěno:

1. *Dle usnesení zastupitelstva města Plumlov ze dne 20. 6. 2007 pověřilo zastupitelstvo města radu města k přijímání rozpočtových opatření - rada města je oprávněna navýšit či snížit jednotlivé příjmové a výdajové položky rozpočtu maximálně o 10 % (resp. maximálně do částky 100 000,-- Kč), v závislosti na aktuálním plnění rozpočtu, může schválit čerpání účelově poskytnutých dotací do výše poskytnutého příspěvku, a je pověřena schválit možnost poskytnout finanční prostředky na krytí nepředpokládaných výdajů.*

Kontrolou bylo zjištěno, že rada města schválila rozpočtová opatření číslo 1 a 5, jež obsahovala příjmové a výdajové položky navýšené o více než 100 000,-- Kč a položky financování, které nebyly v rozpočtu města schváleném zastupitelstvem rozpočtovány vůbec.

Porušeno ustanovení § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, kde se stanoví, že radě obce je vyhrazeno zabezpečovat hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo města Plumlov schválilo dne 21. 12. 2011 rozpočtová opatření č. 1/2011 a č. 5/2011 schválená radou města dne 13. 4. a 12. 10. 2011.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2011 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona)

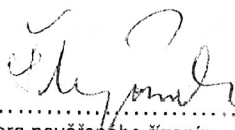
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,10 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	16,40 %

Olomouc, 19. 3. 2012

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

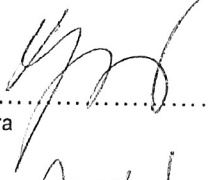
Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

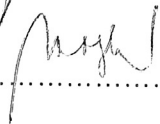
Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

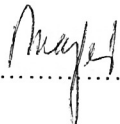
Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Ing. Lenka Majerová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

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. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího 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 Olomouckého kraje, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta města Plumlov prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce 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 město na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření města Plumlov obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta města dne 19. 3. 2012

Adolf Sušeň



Rozdělovník:

1 stejnopis pro město Plumlov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele
Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

OVĚŘOVACÍ DOLOŽKA

k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Plumlov za rok 2011

IČ 00288632

Sp.Zn.:KÚOK/65836/2011/KŘ-K/756

Adolf Sušeň, starosta města potvrzuje, že přiložené fotokopie **8 ks dokladů** v počtu **27 ks listů** souhlasí s originálními doklady.

Olomouc, 19. 3. 2012



Ověřil:

Adolf Sušeň, starosta města

(jméno, příjmení, funkce)

podpis