



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMŮ A METODIKY HOSPODÁŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 41457/2015/hakr

stejnopis č. 2

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015** **města Strakonice, IČO 00251810**

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

- od 3. srpna 2015 do 14. srpna 2015 jako dílčí přezkoumání
- od 23. listopadu 2015 do 4. prosince 2015 jako dílčí přezkoumání
- od 14. března 2016 do 24. března 2016 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření města Strakonice za rok 2015 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno dne 16.7.2015 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.

**Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jan Štaberňák**
- kontroloři: Vladimíra Achatzová, Ing. Hana Masojídková, Jitka Maurerová

**Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 34/2015, 18/2015, 29/2015, 30/2015 dne 22.7.2015.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Mgr. Břetislav Hrdlička - starosta**

Vladimír Stroner - tajemník

Dana Dubová - vedoucí oddělení účetnictví

Ing. Jitka Šochmanová - vedoucí finančního odboru

Ing. Jana Narovcová - vedoucí odboru majetku

Bc. Stanislava Tůmová - vedoucí byt. hospodářství TS Strakonice, s.r.o.

Ing. Zdenka Paroubková - účetní

Ing. Eva Jankovcová - rozpočet

Ing. Oldřich Švehla - vedoucí oddělení investic

Blanka Trčková - účetní

Marie Hadravová - účetní

Miluše Tlapáková - vedoucí oddělení kontroly

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost míčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon (ukončení kontroly na místě) byl učiněn dne 24.3.2016.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2015**

#### **➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/**

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

##### **Porušení právního předpisu:**

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

Ustanovení: § 33

##### **Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

##### **Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

Namátkovým přezkoumáním čerpání peněžního fondu města FKSP - konkrétně výdajových pokladních dokladů č. 17 ze dne 30.4.2015 a č. 22 ze dne 24.6.2015 bylo zjištěno, že některé nepeněžní dary poskytované v souladu se Směrnicí k použití prostředků FKSP, 5. vydání, účinnost od 17.10.2012, jsou chybně účtovány na nákladový účet 549 Ostatní náklady z činnosti (viz účetní doklady č. 310020 ze dne 30.4.2015 a 310046 ze dne 24.6.2015). Zároveň byla použita v těchto případech i nesprávná položka dle rozpočtové skladby 5499 Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu. Přezkoumáním výše uvedených pokladních a účetních dokladů bylo dále zjištěno, že místo výdaje z pokladny je účtováno o výdaji z běžného účtu fondu - účtu 236.

##### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

##### **Popis plnění opatření:**

Namátkovým přezkoumáním čerpání peněžního fondu města FKSP - konkrétně výdajových pokladních dokladů č. 43 ze dne 30.11.2015 a č. 44 ze dne 18.12.2015 bylo zjištěno, že tyto nepeněžní dary poskytované v souladu se Směrnicí k použití prostředků FKSP, 5. vydání, účinnost od 17.10.2012, jsou účtovány na správný nákladový účet 543 a na položku 5194 a také je o těchto výdajích účtováno jako o výdeji z pokladny (účet 261), a to účetními doklady č. 310121 ze dne 30.11.2015 a č. 310128 ze dne 18.12.2015.

##### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 22

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B. II. Krátkodobé pohledávky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Namátkovým přezkoumáním čerpání peněžního fondu města FKSP - konkrétně cyklovýletu konaného v souladu se Zásadami pro tvorbu a čerpání účelového fondu Města Strakonice - fond kulturních a sociálních potřeb (účinnost od 29.3.2000) a Směrnicí k použití prostředků FKSP (5. vydání, účinnost od 17.10.2012), kdy část ceny výletu byla hrazena z FKSP a část ceny byla následně hrazena účastníky (zaměstnanci a ostatní - dle předloženého seznamu) - bylo zjištěno, že nebylo účtováno o pohledávce města za část výdajů hrazené účastníky výletu, ale celá částka byla přímo zaúčtována na nákladový účet 518 Ostatní služby (viz FAP č. 533001444 ze dne 21.5.2015 - dodavatel ČSAD autobusy České Budějovice a.s., přeprava osob dne 16.5.2015, a účetní doklad č. účetní doklad č. 200771 ze dne 25.5.2015 - předpis závazku dle FAP, MD518/DAL321).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Přezkoumáním čerpání peněžního fondu města FKSP na výlet bylo zjištěno, že část nákladů na přepravu osob dle FAP č. 150276 ze dne 7. 12. 2015 bylo účtováno na nákladový účet 518 a zbylá část těchto nákladů na přepravu bylo účtováno jako vyúčtování předem přijaté zálohy od účastníků, a to účetním dokladem č. 201932 ze dne 9. 12. 2015.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 27

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Město Strakonice jako mandant a Technické služby Strakonice, s.r.o. jako mandatář a správce uzavřely dne 24.6.2015 dodatek č. 10 k mandátní smlouvě schválený radou města dne 3.6.2015. Dále uzavřely dne 27.7.2015 dodatek č. 11 k mandátní smlouvě schválený radou města dne 1.7.2015. Součástí dodatku je seznam aktuálních nájemců vypracovaný ve stejné podobě v celkovém počtu 556 nájemců uvedených v každém dodatku. Předmětem dodatku č. 11 dochází k vyjmutí bytové jednotky č. A01 o velikosti 1+1 a výměře 36,10 m<sup>2</sup>, A02 o velikosti 1+1 a výměře 37,10 m<sup>2</sup>, A03 o velikosti 2+1 a výměře 73,20 m<sup>2</sup> a A04 o velikosti 2+1 a výměře 72,20 m<sup>2</sup> v č.p. 613 ul. Budovatelská, Strakonice z předmětu správy. Namátkovou kontrolou těchto dodatků bylo zjištěno, že v seznamu aktuálních nájemců v dodatku č. 10 již nejsou uvedeny bytové jednotky v č.p. 613 ul. Budovatelská, jejichž vyjmutí upravoval až dodatek č. 11. To znamená, že seznam aktuálních nájemců v dodatku č.10 neodpovídal skutečnému stavu, a rada města tento dodatek č. 10 spolu se seznamem aktuálních nájemců dne 3.6.2015 schválila. Z výše uvedeného vyplývá, že nebyl plně zajištěn vnitřní kontrolní systém k tomuto smluvnímu vztahu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Předložen Dodatek č. 10 k mandátní smlouvě o správě obecního majetku mezi městem Strakonice jako mandantem a TS Strakonice s.r.o. jako mandatářem, uzavřený dne 24.6.2015, jehož přílohou je Seznam aktuálních nájemců v celkovém počtu 560 nájemců. Tento seznam mimo jiné obsahuje také byty v čp. 613 s čísly 01, 02, 03, 04, které byly vyjmuty z předmětu správy až dodatkem č. 11.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 147a odst. 1,2 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Smlouva o dílo č. 343/2015 mezi městem Strakonice jako objednatelem a Stavební geologie - geoprůzkum České Budějovice s.r.o. jako zhotovitelem na předmět díla "Hajská - Ha - V5 Hydrogeologický vrt", cena díla 501.050 Kč bez DPH, 606.270,50 Kč včetně DPH, uzavřená dne 21.8.2015, byla dle výpisu zveřejněna na profilu zadavatele dne 23.9.2015.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření:

Namátkovou kontrolou bylo zjištěno, že následující dokumenty byly zveřejněny na profilu zadavatele do 15 dnů od uzavření:

Dodatek č. 1 uzavřený dne 23.12.2015 ke smlouvě o dílo zhotovitele č. 2/2015/1416 objednatele č. 2015-361 mezi městem Strakonice jako objednatelem a OKNOSTYL group s.r.o. jako zhotovitelem na provedení akce "Stavební úpravy bytových domů čp. 204, 205 a 206 v ulici Stavbařů....", změna ceny díla na 3.184.048,52 Kč bez DPH, 3.661.655,80 Kč včetně DPH - zveřejnění na profilu zadavatele 6.1.2016, viz výpis z profilu zadavatele (město Strakonice)

Dodatek č. 2 uzavřený dne 29.10.2015 ke smlouvě o dílo zhotovitele č. 5080033LLH/D2 objednatele č. 2015-298 mezi městem Strakonice jako objednatelem a EUROVIA CS a.s. jako zhotovitelem na akci "Revitalizace sídliště Mír, Strakonice - III. etapa - náměstíčko, parkoviště u pivovaru", změna ceny díla o méněpráce na 12.574.196,04 Kč bez DPH, 15.214.777,20 Kč včetně DPH - zveřejnění na profilu zadavatele 3.11.2015, viz výpis z profilu zadavatele (město Strakonice)

Smlouva o dílo č. 451/2015 mezi městem Strakonice jako objednatelem a Casta dopravní stavby s.r.o. jako zhotovitelem na akci "Revitalizace Rennerových sadů ve Strakonících, II. etapa - dětské hřiště", cena díla 3.694.114,39 Kč bez DPH, 4.469.878,41 Kč včetně DPH, uzavřená dne 9.11.2015 - zveřejnění na profilu zadavatele 20.11.2015, viz výpis z profilu zadavatele (město Strakonice)

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 26

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle Pravidel pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách města Strakonice, účinnost od 15.1.2014, je mimo jiné stanoveno, že u zakázek na služby a dodávky v hodnotě od 300.001 Kč do 2.000.000 Kč bez DPH zpracuje odbor (příspěvková organizace) návrh na usnesení rady města, který bude obsahovat zejména předmět veřejné zakázky, předpokládanou hodnotu veřejné zakázky, text výzvy k podání nabídky, návrh na složení hodnotící 5-členné komise. U zakázky malého rozsahu na zhotovení "Projektu rekonstrukce komunikace Arch. Dubského a Šmidingerova ve Strakonících" dle Smlouvy o dílo č. 2015-00098 ze dne 30.4.2015 mezi městem Strakonice jako objednavatelem a 7s architektonická kancelář s.r.o. jako zhotovitelem za cenu díla 394.000 Kč bez DPH nebyl doložen návrh příslušného odboru (příspěvkové organizace), který by obsahoval předpokládanou hodnotu veřejné zakázky. Stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky nebylo obsaženo ani v usneseních rady města č. 4422/2014 ze dne 15.10.2014 a č. 0375/2015 ze dne 4.3.2015, která se touto zakázkou zabývala (viz zápis z RM ze dne 15.10.2014, usnesení č. 4422/2014 - I. rozhodnutí RM zaslat výzvu k podání nabídky na realizaci veřejné zakázky malého rozsahu v souladu s Pravidly pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách města Strakonice na projektové práce: "Projekt rekonstrukce komunikace Arch. Dubského a Šmidingerova ve Strakonících" za podmínek a v rozsahu uvedeném ve výzvě těmto projektantům (uvedeno 5 firem). Il souhlas s uveřejněním výzvy na www stránkách města Strakonice, a zápis z RM ze dne 4.3.2015, usnesení č. 0375/2015 - jmenování členů komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek), ani ve výzvě k podání nabídek na realizaci výše uvedené zakázky.

#### Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce "Výměna termostatických ventilů v budově Lidická čp. 194 ve Strakonících" dle smlouvy o dílo ze dne 5.11.2015 za cenu 235.276 Kč bez DPH byla uskutečněna dle aktuálních Pravidel pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách města Strakonice s účinností od 12.8.2015.

#### Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

#### Porušení právního předpisu:

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 26

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Město Strakonice jako pronajímatel uzavřelo dne 6.5.2015 s K.I. a B.I. jako nájemci Smlouvu o nájmu bytu č. 2015/102 na pronájem bytové jednotky č. 012 v ulici Stavbařů na dobu určitou od 1.5. do 31.5.2015 s tím, že nájemní smlouva bude prodloužena formou dodatku vždy o další jeden měsíc, bude-li nájemce plnit řádně povinnosti stanovené touto smlouvou. Měsíční nájemné činí 2.891 Kč, v nájemném není zahrnuta úplata za plnění spojená s užíváním bytu nebo s ním související služby, které jsou stanoveny a rozepsány v evidenčním listu. Nájemné spolu s úhradou za plnění spojená s užíváním bytu je splatné nejpozději 20. dne v měsíci. Dle Evidenčního listu pro výpočet nájemného platného od 1.6.2015, paní B.I., byt 1+1 č. 012, má činit celková úhrada za měsíc červen 2015 částku 6.400 Kč, z toho nájemné 2.891 Kč. Za měsíc červen byla doložena úhrada ve výši 2.900 Kč PPD č. 10150185/2015 ze dne 22.6.2015 a ve výši 3.500 Kč PPD č. 10150210/2015 ze dne 13.7.2015. Nájemcem tedy nebyly dodrženy povinnosti stanovené smlouvou. Přesto byl dne 30.6.2015 uzavřen dodatek č. 2 k nájemní smlouvě č. 2015-102 ze dne 6.5.2015 na prodloužení doby o jeden měsíc od 1.7. do 31.7.2015.

Město Strakonice jako pronajímatel uzavřelo dne 11.5.2015 s Z.M. jako nájemcem Smlouvu o nájmu bytu č. 2015/108 na pronájem bytové jednotky č. 012 v ulici Budovatelská na dobu určitou od 1.5. do 31.5.2015 s tím, že nájemní smlouva bude prodloužena formou dodatku vždy o další jeden měsíc, bude-li nájemce plnit řádně povinnosti stanovené touto smlouvou. Měsíční nájemné činí 1.829 Kč, v nájemném není zahrnuta úplata za plnění spojená s užíváním bytu nebo s ním související služby, které jsou stanoveny a rozepsány v evidenčním listu. Nájemné spolu s úhradou za plnění spojená s užíváním bytu je splatné nejpozději 20. dne v měsíci. Dle Evidenčního listu pro výpočet nájemného platného od 1.5.2015 a Evidenčního listu pro výpočet nájemného platného od 1.6., paní Z.M., byt 1+1 č. 012, má činit celková úhrada za měsíc květen 2015 částku

2.720 Kč, z toho nájemné 1.829 Kč a za měsíc červen 2.720 Kč, z toho nájemné 1.829 Kč. Za měsíc květen byla doložena úhrada ze dne 13.5.2015 ve výši 1.830 Kč dle výpisu z BÚ ČSOB č. 2015/88 a ze dne 4.6.2015 PPD č. 10150166/2015 ve výši 890 Kč, za měsíc červen pak byla doložena úhrada ze dne 12.6.2015 ve výši 1.830 Kč dle výpisu z BÚ ČSOB č. 2015/108 a ze dne 7.7.2015 PPD č. 10150205 ve výši 890 Kč. Nájemcem tedy nebyly dodrženy povinnosti stanovené smlouvou. Přesto byl dne 29.5.2015 uzavřen dodatek č. 1 k nájemní smlouvě č. 2015-108 ze dne 11.5.2015 na prodloužení doby nájmu o jeden měsíc od 1.6. do 30.6.2015 a dne 30.6.2015 byl uzavřen dodatek č. 2 k nájemní smlouvě č. 2015/108 ze dne 11.5.2015 na prodloužení doby nájmu o jeden měsíc od 1.7. do 31.7.2015.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

**Popis plnění opatření:** Přezkoumány Smlouva o nájmu bytu č. 2015-092 ze dne 30.4.2015 mezi městem Strakonice jako pronajímatelem s FO K.R. jako nájemcem na pronájem bytové jednotky č. 001 v I. NP domu čp. 304 Na Křemelce, na dobu od 1.5.2015 do 31.7.2016 za měsíční nájemné 3.963 Kč + úplata za související služby, dle evidenčního listu je celková výše platby 4.800 Kč, s tím, že v případě dodržování podmínek smlouvy bude uzavřen dodatek na další 3 měsíce, a následně uzavřený Dodatek č. 1 ze dne 31.7.2015 k nájemní smlouvě č. 2015-092 na prodloužení doby nájmu o další 3 měsíce, tzn. od 1.8.2015 do 31.10.2015. Dle Přehledu předpisů a plateb za období 1.5.2015 až 29.2.2015 (paní K.R.) je nájemné správně hrazeno dle podmínek smlouvy, konkrétně platba za 5/2015 dne uhrazena 28.5.2015, za 6/2015 dne uhrazena 17.6.2015 a za 7/2015 uhrazena dne 15.7.2015, vždy ve výši 4.800 Kč. Dodatek č. 1 tedy mohl být uzavřen.

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

**Ustanovení: § 26**

**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

**Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

Město Strakonice jako pronajímatel uzavřelo dne 31.7.2015 Nájemní smlouvu č. 2015-325 s K.O. jako nájemcem na pronájem objektu chaty na p.č. st. 373 o výměře 41 m<sup>2</sup> v k.ú. Strakonice za účelem pořádání schůzek skautského oddílu na dobu neurčitou od 1.8.2015 za roční nájemné 1 Kč s tím, že nájemné za období od 1.8. do 31.12.2015 ve výši 1 Kč bude uhrazeno před podpisem smlouvy. Nájemné ve výši 1 Kč bylo uhrazeno dne 4.8.2015 (viz PPD č. 2643 ze dne 4.8.2015).

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

**Popis plnění opatření:** Dle Nájemní smlouvy č. 2015-466 uzavřené dne 14.12.2015 mezi městem Strakonice jako pronajímatelem a V.T. jako nájemcem na pronájem nebytových prostor na stav. parc. č. 167/3 v k.ú. Nové Strakonice, na dobu neurčitou od 15.12.2015, za roční nájemné 3.600 Kč, je poměrné nájemné za dobu od 15.12. až 31.12.2015 ve výši 167,62 Kč splatné do 14 od podpisu smlouvy. Nájemné bylo uhrazeno dne 28.12.2015 dle PPD č. 3770 ze dne 28.12.2015.

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

### 6. **Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

**Porušení právního předpisu:**

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

**Ustanovení: § 27**

**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

**Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

Při přezkoumání prodeje pozemku parc. č. 4353 v k.ú. Strakonice dle kupní smlouvy uzavřené dne 1.4.2015 s FO X.A.B. jako kupujícím za kupní cenu 11.000 Kč nebylo doloženo účtování o ocenění pozemku reálnou

hodnotou ve výši 11.000 Kč. Dle zápisu nemovitého majetku za období duben 2015 měl pozemek parc. č. 4353 účetní cenu 3.300 Kč a prodejní cenu 11.000 Kč (prodejní cena byla stanovena v ZM dne 18.2.2015, usnesení č. 56/ZM/2015).

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

**Popis plnění opatření:** U prodeje pozemků dle Kupní smlouvy č. 2015-106 uzavřené dne 22.8.2015 mezi městem Strakonice jako prodávajícím a manželi CH. jako kupujícími na prodej pozemků parc. č. 320/330 o výměře 15 m<sup>2</sup> a parc. č. 320/331 o výměře 762 m<sup>2</sup> v k.ú. Přední Ptákovice za kupní cenu 815.850 Kč došlo k přecenění na reálnou hodnotu, a to účetním dokladem č. 160027 ze dne 15.5.2015.

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

**Ustanovení:** § 4 odst. 8

#### **Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

#### **Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

Namátkovou kontrolou pokladní knihy k 30.6.2015 bylo zjištěno, že pohyby - výdaje z pokladny zaúčtované např. výdajovým pokladním dokladem č. 10150068 dne 9.3.2015 v částce 1.165 Kč, výdajovým pokladním dokladem č. 10150087 dne 25.3.2015 v částce 100.000 Kč, výdajovým pokladním dokladem č. 10150114 dne 20.4.2015 v částce 106.000 Kč, výdajovým pokladním dokladem č. 10150184 dne 18.6.2015, nejsou zaznamenány v pokladní knize na správnou stranu (DAL) jako výdaj. Jsou zaznamenány v záporné částce jako příjem na straně MD. Tento způsob neodpovídá správnému postupu účtování o aktivech krátkodobého finančního majetku. Úbytek těchto aktiv se zaznamenává na stranu DAL. Z tohoto důvodu nelze odsouhlasit pohyby - obraty z pokladny (účet 2610001), účtované v účetních denících podle účtů za měsíc 3, 4, 6/2015 a v předvaze a hlavní knize k 30.6.2015, kde je o těchto obrazech - pohybech účtováno správným postupem.

Obraty dle pohybu pokladny k 30.6.2015 vykazují celkový obrat na straně MD 48.045 Kč, na straně DAL 0 Kč a obraty dle předvahy a hlavní knihy k 30.6.2015 vykazují na straně MD částku 818.032 Kč a na straně DAL částku 769.987 Kč.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

**Popis plnění opatření:** Kontrolou níže uvedených dokladů bylo zjištěno, že o výdajích z pokladny je účtováno na stranu DAL:  
VPD č.10150334 ze dne 1.10.2015 – převod hotovosti ve výši 72.000 Kč na běžný účet, zaúčtován v účetním deníku účetním dokladem č. 10150334,  
Výpis z BÚ ČSOB a.s. č.2015/188, obrat ze dne 1.10.2015 - příjem na běžný účet ve výši částce 72.000 Kč, zaúčtován v účetním deníku účetním dokladem č. 20150188,  
VPD č.10150349 ze dne 14.10.2015 – převod hotovosti ve výši 58.000 Kč na běžný účet, zaúčtován v účetním deníku účetním dokladem č.10150349,  
Výpis z BÚ ČSOB a.s. č.2015/197, obrat ze dne 14.10.2015 - příjem na běžný účet ve výši 58.000 Kč, zaúčtován v účetním deníku účetním dokladem č. 20150197,  
VPD č.10150344 ze dne 14.10.2015 – doplatek nájmu za rok 2014 a 2015 ve výši 29.958 Kč, zaúčtován v účetním deníku účetním dokladem č. 10150344,  
Bylo také zjištěno, že konečný stav dle pokladní knihy ke dni 31.10.2015 je shodný s konečným stavem uvedeným v předvaze za období 10/2015, účet 261 0001.

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

**Ustanovení:** § 11

#### **Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Účetní doklady neobsahovaly povinné náležitosti nebo nebyly vyhotovovány bez zbytečného odkladu.

#### **Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

Namátkovou kontrolou účetních deníků podle účtů v hospodářské činnosti za měsíc 03, 04 a 06/2015 bylo zjištěno, že účetní případy zaúčtované účetními doklady, které jsou v těchto účetních denících zaznamenány, týkající se pohybů na běžném účtu (účet 2410001) neobsahují popis (tzv. obsah) účetního případu. Obsahují

pouze obecný název kredit a debet. Takový postup neumožňuje jednotlivě i v souvislostech jednoznačně určit, zda i úhrady došlých faktur byly jednotlivě zaúčtovány. A nelze průkazně ověřit tyto pohyby s obraty uvedenými ve výpisech z BÚ ČSOB. Jedná se např. o částku 600.800 Kč - debet ze dne 12.3.2015, částku 779.701 Kč - debet ze dne 24.3.2015, částku 828.930,20 Kč - debet ze dne 8.4.2015, částku 788.072 Kč - debet ze dne 23.4.2015, částku 6.115.608,49 Kč - debet ze dne 17.6.2015, částku 783.177 Kč - debet ze dne 22.6.2015. Toto se týká např. i došlé faktury č. 6031508856 ze dne 3.4.2015 za dodávku tepla ZŠ Lidická, Pivovar vel. Nám 47, na částku 116.075 Kč zaúčtované účetním dokladem č. 41150056 ze dne 31.3.2015 a uhrazené z účtu ČSOB a.s. č. 2015/75, došlé faktury č. 2015095 ze dne 1.4.2015 za právní službu na částku 33.178,20 Kč zaúčtované účetním dokladem č. 40150148 ze dne 1.4.2015 a uhrazené z účtu ČSOB a.s. č. 2015/66, kde bylo zjištěno, že úhrada této faktury není v účetním deníku za měsíc duben jako debetní obrat z běžného účtu popsána.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

##### **Popis plnění opatření:**

Kontrolou níže uvedených dokladů bylo zjištěno, že obsahují popis účetního případu:

FAP č. 20150780 na částku 7.772 Kč byla zaúčtována v účetním deníku účetním dokladem č. 41150240, její úhrada pak účetním dokladem č. 20150201,  
FAP č. 0109/2015 na částku 17.800 Kč byla zaúčtována v účetním deníku účetním dokladem č. 40150395, její úhrada pak účetním dokladem č. 20150207,  
FAP č. 2015199 na částku 12.265 Kč byla zaúčtována v účetním deníku účetním dokladem č. 41150244, její úhrada pak účetním dokladem č. 20150207,  
předpisy záloh – Teplárna Strakonice a.s. na rok 2015 ve výši 385.000 Kč, 54.900 Kč a 59.400 Kč byly zaúčtovány v účetním deníku účetními doklady č. 41150235, 41150236 a 41150237, jejich úhrada pak účetním dokladem č. 20150193.

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

##### **Porušení právního předpisu:**

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

##### **Ustanovení: § 33**

##### **Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

##### **Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

Kontrolou předpisu došlé faktury č. 250241 ze dne 15.6.2015 za údržbu komunikací a za opravy komunikací a chodníků (obrubníky, dlažby, mozaika) na částku 456.867 Kč, který byl zaúčtován účetním dokladem č. 200913 ze dne 22.6.2015 v částce 456.867 Kč, bylo zjištěno, že celá faktura byla zaúčtována na nákladový účet 518 - Služby, přestože u převážné části činností uvedené na faktuře se jedná o opravy a udržování, na které je určen účet 511 Opravy a udržování.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

##### **Popis plnění opatření:**

Účetním dokladem č. 113805 ze dne 2.11.2015 bylo opraveno účtování o nákladech dle FAP č. 250241 ze dne 15.6.2015 za údržbu komunikací a za opravy komunikací a chodníků (obrubníky, dlažby, mozaika).

Dále bylo kontrolou zjištěno, že je u následujících dokladů účtováno na správný nákladový účet:

FAP č. Pífa 5223844 ze dne 18.12.2015 - oprava tiskárny, částka 1.512 Kč, účetní doklad č. 202057 ze dne 22.12.2015 - předpis FAP (účtováno na účet 511),

FAP č. 250492 ze dne 6.11.2015 oprava dopravního značení, částka 1.068 Kč, účetní doklad č. 201776 ze dne 13.11.2015 - předpis FAP (účtováno na účet 511).

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

##### **Ustanovení: § 33**

##### **Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".



**Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

Pro prodej pozemků parc. č. stav. 3504 a parc. č. 1224/12 v k.ú. Strakonice dle Kupní smlouvy se smlouvou o zřízení služebnosti mezi městem Strakonice jako prodávajícím a oprávněným z věcného břemene a AUTO HOREJŠ s.r.o. jako kupujícím a povinným z věcného břemene, uzavřené dne 29.6.2015, byl městem Strakonice u Jiřího Panušky objednan znalecký posudek č. 7104-15/032 na ocenění výše uvedených pozemků. O přijaté faktuře č. 151100064 ze dne 31.3.2015 od Jiřího Panušky za zpracování znaleckého posudku ve výši 3.980 Kč bylo chybně účtováno na účet MD 042 Nedokončený hmotný dlouhodobý majetek účetním dokladem č. 200434 ze dne 1.4.2015.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

**Popis plnění opatření:** Účetním dokladem č. 167033 ze dne 1.7.2015 byla z účtu 042 odúčtována částka za znalecký posudek ve výši 3.980 Kč.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

**Ustanovení: § 22**

**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

**Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

Namátkovou kontrolou došlých faktur za období 1-7/2015 byl zjištěn nesprávný postup účtování u došlých zálohových faktur. Nebylo účtováno na příslušný účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy např. u níže uvedených případů:

Došlá zálohová faktura č. 151120008 ze dne 9.1.2015, částka 3.649 Kč, za pořízení DDHM (fotopast), byla zaúčtována přímo do nákladů na účet MD 558/DAL 321 účetním dokladem č. 270002 dne 9.1.2015.

Došlá faktura č. 1515143014 ze dne 11.6.2015, částka 5.670 Kč, za odborný seminář, která byla uhrazena zálohou pod VS 1515143 ve výši 5.670 Kč dne 10.6. 2015. Předpis byl zaúčtován přímo do nákladů na účet MD 518/DAL 321 účetním dokladem č. 200800 ze dne 3.6.2015, přestože datum vystavení faktury a datum uskutečnění zdanitelného plnění je dne 11.6.2015.

Daňový doklad k platbě - oznámení výše uhrazené zálohy za dodávku tepla č. 2020000801830001 pod VS 1051509000 ve výši 118.900 Kč (úhrada zaúčtována účetním dokladem č. 112002 ze dne 11.5.2015) byl zaúčtován přímo do nákladů na účet MD 502/DAL 321 účetním dokladem č. 200640 ze dne 11.5.2015 v částce 118.900 Kč.

Došlá zálohová faktura č. 605501986 ze dne 2.1.2015, částka 948 Kč, za předplatné měsíčníku Mzdová účetní 2015, byla zaúčtována přímo do nákladů na účet MD 501/DAL 321 účetním dokladem č. 200954 dne 25.6.2015.

Město Strakonice hradí Úřadu práce ve Strakonících jako půjčitelé podle Dodatku č. 11 ze dne 9.1.2015 ke smlouvě o výpůjčce č. 377 čtvrtletní zálohy na energie a poskytované služby ve výši 113.221 Kč. O zaplacených zálohách za I. a II. čtvrtletí roku 2015 nebylo účtováno jako o poskytnutých zálohách, ale na závazkový účet 321 Dodavatelé, a to účetními doklady č. 200146 ze dne 8.1.2015 a č. 200530 ze dne 16.4.2015.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

**Popis plnění opatření:** O přijaté zálohové faktuře č. 80009133 ze dne 28.12.2015 na částku 17.040 Kč je již účtováno na účet 314, a to účetním dokladem č. 202104 ze dne 28.12.2015. Dle Dodatku č. 11 ke Smlouvě o výpůjčce č. 377 mezi ČR - Úřad práce jako půjčitelem a městem Strakonice jako vypůjčitelem činí čtvrtletní záloha za služby částku 113.221 Kč. Tato poskytnutá záloha je již zaúčtována účetním dokladem č. 201505 ze dne 7.10.2015 na účet 314.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Ustanovení: § 14 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek", neboť na položce byl zaúčtován majetek, u kterého nebylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého hmotného majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Město Strakonice má platnou vnitřní směrnici - Směrnici pro hospodaření s majetkem, kde je v článku 3 - Evidence majetku uvedeno, že účetní jednotka rozhodla o snížení stanovené dolní hranice pro zařazování drobného dlouhodobého hmotného majetku, která je pro tyto případy v částce od 1.000 Kč včetně. Dle VPD č. V505 ze dne 16.9.2015 město koupilo stejnokroj v celkové částce 7.634 Kč včetně DPH, z toho 1x boty za 2.999 Kč, 1x FR kalhoty Karla dámské za 3.590 Kč, 1x návleky za 499 Kč, 1x vosk 199 Kč, 2x ponožky za 347 Kč. Účetním dokladem č. 301598 ze dne 16.9.2015 byla zaúčtována úhrada dle VPD a zařazení movitých věcí za 6.589 Kč na účet 902. Dle výše uvedené vnitřní směrnice měly být ovšem tyto dvě movité věci (boty za 2.999 Kč a kalhoty dámské za 3.590 Kč) zařazeny na účet 028 (Drobný dlouhodobý hmotný majetek).

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Účetní doklad č. 160625 ze dne 29.12.2015 na částku 3.590 Kč - zařazení kalhot na účet 028, účetní doklad č. 160626 ze dne 29.12.2015 na částku 2.999 Kč - zařazení bot na účet 028.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Namátkovým přezkoumáním čerpání peněžního fondu FKSP města Strakonice - konkrétně výdajových pokladních dokladů č. 36 ze dne 30.9.2015 a č. 33 ze dne 9.9.2015 bylo zjištěno, že místo výdaje z pokladny je účtováno o výdaji z běžného účtu fondu - účtu 236, a to účetními doklady č. 310081 ze dne 30.9.2015 a 310079 ze dne 9.9.2015.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Namátkovým přezkoumáním čerpání peněžního fondu FKSP města Strakonice - konkrétně výdajových pokladních dokladů č. 43 ze dne 30.11.2015 a č. 44 ze dne 18.12.2015 bylo zjištěno, že o těchto výdajích je účtováno jako o výdajích z pokladny (účet 261), a to účetními doklady č. 310121 ze dne 30.11.2015 a č. 310128 ze dne 18.12.2015.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Ustanovení: ČÚS 703

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Městu Strakonice byla Jihočeským krajem - krajským úřadem pod č.j. KUJCK 57143/2015/OSVZ poskytnuta neinvestiční dotace ve výši 1.228.200 Kč v rámci Krajského dotačního programu na podporu sociálních služeb pro rok 2015, a to pro příspěvkovou organizaci města Strakonice – Městský ústav sociálních služeb Strakonice na spolufinancování osobních nákladů/výdajů, které souvisejí s poskytováním základních činností. Dle Oznámení ze dne 29.7.2015 o poskytnutí neinvestiční dotace č.j. KUJCK 57143/2015/OSVZ se jedná o průtokovou neinvestiční dotaci s následujícími podmínkami: příjem transferu MD 231/DAL 375, položka 4122, UZ 389, odeslání transferu MD 375/DAL 231, položka 5336, UZ 389, finanční prostředky je nutné vyúčtovat

po ukončení akce nejpozději do 15.12.2015. Kontrolou účtování dotace bylo zjištěno, že účetní jednotka – město Strakonice neúčtovala zcela v souladu s tímto oznámením o poskytnutí neinvestiční dotace, protože účtovalo o této průtokové dotaci příspěvkové organizaci i přes účet 345 – Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce, viz účetní doklad č. 280253 ze dne 25.8.2015 (MD375/DAL345) a účetní doklad č. 112994 ze dne 26.8.2015 (MD345/DAL231). V tomto účetním případě se jedná o průtokovou dotaci vybraných účetních jednotek (§1 odst. 3 zákona o účetnictví), proto nemělo být prostřednictvím účtu 345 vůbec účtováno.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

**Popis plnění opatření:**

Kontrolou zaúčtování příjmu neinvestiční dotace dle Smlouvy o poskytnutí dotace č. SDO/OEZI/1685/15 uzavřené dne 12.5.2015 s Jihočeským krajem jako poskytovatelem na poskytnutí dotace ve výši 32.000 Kč na realizaci projektu "Zlepšení podmínek v psím útulku ve Strakonících" a Oznámení ze dne 12.5.2015 o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 32.000 Kč bylo zjištěno, že je o příjmu dotace účtováno v souladu s tímto oznámením, a to účetním dokladem č. 101103 ze dne 16.6.2015 (zaúčtování příjmu zálohy na dotaci, částka 22.400 Kč, položka 4122, UZ 424, MD 231/DAL 374) a účetním dokladem č. 101146 ze dne 15.7.2015 (příjem doplatku dotace, částka 9.600 Kč s UZ 424 na položku 4122, MD 231/DAL 348).

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

➤ **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**

**/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/**

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

**Porušení právního předpisu:**

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

**Ustanovení: § 16 odst. 4**

**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

**Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu města Strakonice sestaveného k 30.6.2015 bylo zjištěno, že nebylo uskutečněno povinné rozpočtové opatření týkající se změny finančních vztahů k jinému rozpočtu, konkrétně se jedná o příjmovou položku 4116 Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu: schválený rozpočet 3.429.000 Kč, rozpočet po změnách 6.422.940 Kč, výsledek od počátku roku 7.316.780,08 Kč.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

**Popis plnění opatření:**

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu města Strakonice sestaveného k 31.12.2015 byl na položce 4116 Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu zjištěn tento stav: schválený rozpočet 3.429.000 Kč, rozpočet po změnách 11.512.930 Kč, výsledek od počátku roku 11.512.882,43 Kč.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

## A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání za rok 2015

### ➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 6 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Obsah rozpočtu byl v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Město Strakonice má zřízený peněžní fond FKSP. Dle Zásad pro tvorbu a čerpání účelového fondu města Strakonice - fondu kulturních a sociálních potřeb, účinných od 29.3.2000, čl. II. je fond mimo jiné tvořen jednotným přidělem z rozpočtu běžného roku z ročního objemu vyplacených prostředků na platy a přiděly se převádějí do FKSP čtvrtletně. Dle účetního dokladu č. 181016 ze dne 14.5.2015 byl do fondu odveden přiděl za 1. čtvrtletí 2015. Dle § 6 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. je obsahem rozpočtu také tvorba a použití peněžních fondů. V předloženém materiálu schváleného rozpočtu města Strakonice na rok 2015, příloha č. 1 je pouze Rozpočet výdajů peněžního fondu FKSP (tedy použití fondu), nikoliv jeho tvorba.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn.**

### ➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 13 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 je uvedena lhůta pro zaslání písemné zprávy o plnění přijatých opatření do 31.12.2015. Tato písemná zpráva o plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 byla podána přezkoumávacímu orgánu (Krajský úřad Jihočeského kraje) dne 29.1.2016.

**Nedostatek zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.**

2. Ustanovení § 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

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS 703

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Město Strakonice uzavřelo dne 21.5.2015 smlouvu o poskytnutí dotace s Basketbalovým klubem Strakonice jako příjemcem na poskytnutí dotace ve výši 344.400 Kč na nájemné ve sportovních zařízeních města Strakonice pro kategorii žactva a dorostu oddílu házené za I. čtvrtletí 2015. V článku III. této smlouvy je uvedeno, že příjemce je povinen předložit poskytovateli vyúčtování poskytnuté dotace do 31.7.2015. Dle výpisu z BÚ ČSOB č. 2015/97 byla dotace poskytnuta dne 27.5.2015 ve výši 344.400 Kč. Úhrada dotace byla zaúčtována účetním dokladem č. 112228 dne 28.5.2015 (MD 345/D 231) a předpis závazku účetním dokladem č. 280107 dne 26.5.2015 (MD 373/D 345).

Město Strakonice také uzavřelo dne 21.5.2015 smlouvu o poskytnutí dotace s TJ ČZ Strakonice jako příjemcem na poskytnutí dotace ve výši 260.400 Kč na nájemné ve sportovních zařízeních města Strakonice pro kategorii žactva a dorostu oddílu házené za I. čtvrtletí 2015. V článku III. této smlouvy je uvedeno, že příjemce je povinen předložit poskytovateli vyúčtování poskytnuté dotace do 31.7.2015. Dle výpisu z BÚ ČSOB č. 2015/97 byla dotace poskytnuta dne 27.5.2015 ve výši 260.400 Kč. Úhrada dotace byla zaúčtována účetním dokladem č. 112225 dne 27.5.2015 (MD 345/D 231) a předpis závazku účetním dokladem č. 280112 dne 26.5.2015 (MD 373/D 345).

Kontrolou výše uvedených případů bylo zjištěno, že účetní jednotka u poskytnutí těchto dotací nedodržela správný postup účtování, protože při účtování poskytnutí zálohy na dotaci účtovala tímto způsobem:

1) Předpis závazku - MD 373/DAL 345

2) Úhrada dotace (závazku) - MD 345/DAL 231

A dále bylo zjištěno, že příjemci dotací doručili vyúčtování a vypořádání těchto poskytnutých dotací na městský úřad v souladu s podmínkami smluv v měsíci červenci 2015, město Strakonice jako poskytovatel ovšem ke dni druhého dílčího přezkoumání hospodaření dosud neúčtovalo o vyúčtování záloh na tyto dotace.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn.**

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 102 odst. 2 písm. c)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rada obce nerozhodla ve věcech obce jako jediný společník obchodní společnosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Město je stoprocentním vlastníkem společnosti Technické služby Strakonice, s.r.o. V materiálu závěrečného účtu za rok 2014 je uvedeno, že společnost Technické služby Strakonice, s.r.o. skončila s výsledkem hospodaření před zdaněním se ziskem ve výši 5.478 tis. Kč. Dále je v závěrečném účtu uvedeno, cit.: "Návrh na rozdělení zisku za r. 2014 bude předmětem jednání Valné hromady...". Valnou hromadu společnosti Technické služby Strakonice, s.r.o. tvoří Rada města Strakonice. Z předložených zápisů rady města za období od 1.1.2015 do 22.7.2015 není možno ověřit, zda Rada města Strakonice jako Valná hromada a stoprocentní vlastník společnosti Technické služby Strakonice, s.r.o. ve věci návrhu rozdělení zisku za rok 2014 skutečně rozhodla.

Město je také stoprocentním vlastníkem společnosti Strakonická televize, s.r.o. V materiálu závěrečného účtu za rok 2014 je uvedeno, že společnost Strakonická televize, s.r.o. končila s výsledkem hospodaření po zdanění ve výši -15 tis. Kč. Z předložených zápisů rady města za období od 1.1.2015 do 22.7.2015 není

možno ověřit, zda Rada města Strakonice jako jediný společník obchodní společnosti Strakonická televize, s.r.o. ve věci úhrady ztráty za rok 2014 rozhodla.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn.**

Nedostatek napraven pouze částečně: Dne 1.7.2015 rozhodla Rada města Strakonice o rozdělení hospodářského výsledku Technických služeb Strakonice s.r.o. za rok 2015 (viz Rozhodnutí města Strakonice jako jediného společníka ze dne 1.7.2015, bod 2).

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

**Porušení právního předpisu:**

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

**Ustanovení: § 78 - 79**

**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Hodnotící komise nehodnotila nabídky podle kritérií předepsaných zákonem.

**Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

Veřejná zakázka na dodávky zadaná v otevřeném podlimitním řízení „Úpravy zimního stadionu STARZ II, Strakonice“

Rozpory se zákonem 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů:

1. Oznámení předběžných informací – v oddíle II. 8) Další informace - neuvedeno odůvodnění účelnosti veřejné zakázky. Součástí předběžného oznámení je odůvodnění účelnosti veřejné zakázky. Podrobnosti rozsahu odůvodnění stanoví prováděcí právní předpis (§ 86 odst. 2).

2. Ve zprávě o posouzení a hodnocení nabídek uvedeno hodnocení.

Hodnotící komise neprovede hodnocení nabídek, pokud by měla hodnotit nabídku pouze jednoho uchazeče (§ 79 odst. 6). Neprováděla-li hodnotící komise hodnocení nabídek podle § 79 odst. 6, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek neobsahuje údaje související s hodnocením nabídky (§ 80 odst. 1).

3. Písemná zpráva - chybí podpis.

4. Oznámení o zadání zakázky – bod IV. 3.2 se vyplňuje pouze v případě uveřejnění zakázky v TEDu.

Veřejná zakázka na stavební práce zadaná ve zjednodušeném podlimitním řízení „Stavební úpravy bytových domů č.p. 204, 205 a 206 v ulici Stavbařů ve Strakonících – I. etapa (výměna oken a izolačních meziokenních vložek)“

Rozpory se zákonem 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů:

1. Požadovaná hodnota referencí - 2 stavby min. 2 mil. Kč Předpokládaná hodnota 3 662 121,66 Kč bez DPH.

U kvalifikačního předpokladu podle § 56 odst. 3 písm. a) nesmí požadovaný rozsah stavebních prací u jednotlivé položky v seznamu stavebních prací provedených dodavatelem překračovat 50 % předpokládané hodnoty veřejné zakázky (§ 56 odst. 5).

2. Rozhodnutí zadavatele o vyloučení uchazeče ze zadávacího řízení opatřeno datem 23. 7. 2015. Jednání hodnotící komise se konalo dne 10. 7. 2015.

Zadavatel bezodkladně vyloučí uchazeče, jehož nabídka byla komisí vyřazena z účasti v zadávacím řízení (§ 71 odst. 9).

3. Rozhodnutí zadavatele o vyloučení uchazeče – chybí podpis.

4. Oznámení o výběru - chybí podpis.

5. Uchazeč před podpisem smlouvy předložil kopie dokladů prokazujících splnění kvalifikace (pouze ekonomická a finanční způsobilost předložena v ověřené kopii).

Uchazeč, se kterým má být uzavřena smlouva podle § 82, je povinen před jejím uzavřením předložit zadavateli originály nebo úředně ověřené kopie dokladů prokazujících splnění kvalifikace. Nesplnění této povinnosti se považuje za neposkytnutí součinnosti k uzavření smlouvy ve smyslu ustanovení § 82 odst. 4 (§ 62 odst. 3).

6. Oznámení o uzavření smlouvy - chybí podpis.

7. Smlouva podepsána 31. 8. 2015. Oznámení o uzavření smlouvy odesláno 8. 9. 2015.

Zadavatel písemně oznámí bez zbytečného odkladu informaci o uzavření smlouvy uchazečům, s nimiž bylo možné podle odstavce 4 uzavřít smlouvu (§ 82, odst. 6).

8. Písemná zpráva - chybí podpis, datum 7. 10. 2015 (podpis smlouvy dne 31. 8. 2015).

Písemnou zprávu zadavatel uveřejní na profilu zadavatele nejpozději do 15 dnů od ukončení zadávacího řízení. (§ 85, odst. 4)

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn.**

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

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS 701 bod 5.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval nebo účtoval chybně na podrozvahových účtech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V Kupní smlouvě č. 2015-106 mezi městem Strakonice jako prodávajícím a manželi CH. jako kupujícími uzavřené dne 22.8.2015 na prodej pozemků parc. č. 320/330 o výměře 15 m<sup>2</sup> a parc. č. 320/331 o výměře 762 m<sup>2</sup> v k.ú. Přední Ptákovice za kupní cenu 815.850 Kč, je uvedeno, že v případě splnění podmínek smlouvy v čl. III. (kupující předloží do 5 let ode dne právních účinků vkladu kolaudační rozhodnutí na stavbu rodinného domu a do 5 let od dne právních účinků vkladu nepřevéde pozemek na jinou osobu), vznikne kupujícímu nárok na poskytnutí slevy ve výši 77.700 Kč, která bude uhrazena prodávajícím kupujícímu do 60 dnů od jeho písemné žádosti o úhradu slevy. Nebylo doloženo účtování o tomto podmíněném závazku města Strakonice ve výši 77.700 Kč.

**Nedostatek zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.**

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

Porušení právního předpisu:

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, ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

Ustanovení: § 2 písm. h)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis některého majetku nebyl vyhotoven podle analytických účtů uvedených v předvaze a v účtovém rozvrhu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace k 31.12.2015 bylo zjištěno, že některé inventurní soupisy nejsou označeny analytickými účty v návaznosti na vykázané konečné stavy v předvaze ke dni 31.12.2015. Jedná se např. o účty 019 0200, 019 0400, 019 0700, 022 0050, 022 0060, 022 0070.

Dále je v předvaze na účtu 021 0100 vykázán konečný stav ve výši 418.151.699,26 Kč, ale v inventurním soupisu je uvedena celková částka za tento analytický účet ve výši 495.840.775,46 Kč, na účtu 021 0200 je vykázán konečný stav ve výši 1.733.588.649,84 Kč, ale v inventurním soupisu je uvedena celková částka za tento analytický účet ve výši 1.733.653.229,84 Kč, na účtu 031 0100 je vykázán konečný stav ve výši 728.187,40 Kč, ale v inventurním soupisu je uvedena celková částka za tento analytický účet ve výši 941.288 Kč, na účtu 031 0500 je vykázán konečný stav v částce 266.792.244,45 Kč, ale v inventurním soupisu je uvedena celková částka za tento analytický účet ve výši 267.471.044,45 Kč.

**Nedostatek zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.**

Ustanovení: ČÚS 708 bod 8.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 089 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku k 31.12.2015 bylo zjištěno, že účetní jednotka neprovedla odpisy a oprávky k tomuto majetku za rok 2015. Jedná se o odpisy a oprávky z věcných břemen, kde je město Strakonice oprávněným z věcného břemene. V tomto inventurním soupisu odpisů a oprávek k 31.12.2015 jsou uvedeny pouze odpisy a oprávky za minulá účetní období.

**Nedostatek zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.**

Ustanovení: § 11 nebo 23 odst.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Porušení vyhlášky č. 220/2013 Sb.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou materiálu účetní závěrky za rok 2014, která je součástí závěrečného účtu za rok 2014, bylo zjištěno, že účetní závěrka města Strakonice za rok 2014 neobsahuje zprávu útvaru interního auditu. Město Strakonice jako účetní jednotka, který má více než 15 000 obyvatel, má zřízen útvar interního auditu v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., § 29, odst. 6. A také ve vnitřní Směrnici města Strakonice ke schvalování účetní závěrky města s účinností od 18.12.2013 je uvedeno v článku 4 písm. c), že součástí přílohy účetní závěrky je mimo jiné zpráva útvaru interního auditu o zjištěných z provedených auditů.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn.**

Ustanovení: § 22

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou poskytnuté čtvrtletní zálohy za služby ve výši 113.221 Kč dle smlouvy č. 377 a jejího dodatku č. 11 a dle faktury přijaté č. 1496 zaúčtované účetním dokladem č. 201505 a kontrolou přijaté zálohové faktury č. 80009133 ve výši 17.040 Kč zaúčtované účetním dokladem č. 202104 bylo zjištěno, že účetní jednotka o těchto zálohách účtuje jako o předpisu dodavatelských faktur (viz. účetní doklad č. 201104 a účetní doklad č. 201505 – účtování MD 314/DAL 321). Tímto účtováním nebyl dodržen správný postup při účtování krátkodobých poskytnutých záloh, neboť při účtování záloh se nepoužívá aktuální princip. O zálohách se účtuje až dnem jejich úhrady, a to přímo na příslušný účet záloh (účtování MD 314/DAL 231, 261).

**Nedostatek zjištěn při přezkoumání hospodaření.**

Ustanovení: § 22

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zálohové faktury č. 202000079303000 ze dne 17.4.2015 za dodávku tepla na částku 433.000 Kč uhrazené z BÚ ČSOB a.s. (výpis č. 2015/66, obrát ze dne 8.4.2015, v částce 433.000 Kč) a zaúčtované účetním dokladem č. 20150066 ze dne 8.4.2015 a kontrolou zálohové faktury č. 202000080991000 ze dne 11.6.2015 za dodávku tepla na částku 297.600 Kč uhrazené z BÚ ČSOB a.s. (výpis č. 2015/104, obrát ze dne 8.6.2015, v částce 297.600 Kč) a zaúčtované účetním dokladem č. 20150104 ze dne 8.6.2015 bylo zjištěno, že účetní jednotka o těchto zálohách účtuje jako o předpisu dodavatelských faktur (viz. účetní doklad č. 41150067 ze dne 9.4.2015 a účetní doklad č. 41150163 ze dne 9.6.2015). Tímto účtováním nebyl dodržen správný postup při účtování krátkodobých poskytnutých záloh, protože při účtování záloh se nepoužívá aktuální princip. O zálohách se účtuje až dnem jejich úhrady, a to přímo na příslušný účet záloh.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn.**



Ustanovení: § 26

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při přecenění pozemků parc. č. st. 3504 a parc. č. 1224/12 v k.ú. Strakonice určených k prodeji dle Kupní smlouvy se smlouvou o zřízení služebnosti ze dne 29.6.2015 mezi městem Strakonice jako prodávajícím a oprávněným z věcného břemene a AUTO HOREJŠ s.r.o. jako kupujícím a povinným z věcného břemene za kupní cenu 530.000 Kč nebylo účtováno o správné výši reálné hodnoty dle rozhodnutí ZM ze dne 13.5.2015 (usnesení č. 91/ZM/2015 - prodejní cena dle znaleckého posudku 530.000 Kč). Výše uvedené pozemky byly přeceněny na reálnou hodnotu ve výši 531.375 Kč účetním dokladem č. 167020 ze dne 30.3.2015. Jedná se o částku uvedenou znalcem ve znaleckém posudku č. 7104-15/032 jako o hodnotu před zaokrouhlením na konečnou cenu určenou k prodeji ve výši 530.000 Kč.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn.**

Ustanovení: ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo města Strakonice dne 18.2.2015 dle zápisu ZM, usnesení č. 67/ZM/2015, schválilo prodej pozemků parc. č. 320/331 o výměře 762 m<sup>2</sup> v k.ú. Přední Ptákovice za cenu 1.050 Kč/m<sup>2</sup>. O přecenění pozemku parc. č. 320/331 na reálnou hodnotu bylo účtováno dne 15.5.2015 účetním dokladem č. 160027. Kupní smlouva č. 2015-106 mezi městem Strakonice jako prodávajícím a manželi CH. jako kupujícími na prodej těchto pozemků byla uzavřena 22.8.2015 a o vzniku pohledávky ve výši kupní ceny bylo účtováno dne 27.8.2015 účetním dokladem č. 094009.

**Nedostatek zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.**

## **B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Město nesdružuje žádné prostředky
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 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  
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob  
- přezkoumán: Ano

6. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
 - přezkoumán: Ano  
 Město nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
 - přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem  
 - přezkoumán: Ano

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

### C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Město Strakonice uskutečnilo veřejné zakázky na níže uvedené akce. Smlouvy uzavřené na veřejné zakázky malého rozsahu, jejichž cena přesáhla 500.000 Kč bez DPH, nebyly zveřejněny na profilu zadavatele v souladu se zákonem, např.:

Název řízení: Strakonice, páteřní cyklostezka, propojení pod mostem J. Palacha

Typ řízení: stavební práce

Předpokládaná hodnota: 1.950.000 Kč

Smlouva o dílo (SOD) uzavřena dne: 30.6.2014 - zveřejněna: 1.10.2014

Dodatek ke SOD č. 1 uzavřen dne: 29.10.2014 - zveřejněn: 22.4.2015

Název řízení: SOD - ZŠ Dukelská - stavební úpravy spojovacího krčku

Typ řízení: stavební práce

Předpokládaná hodnota: 4.190.000 Kč

Smlouva o dílo (SOD) uzavřena dne: 9.10.2014 - zveřejněna: 21.4.2015

Název řízení: SOD - Zateplení a výměna oken MŠ Spojářů, Strakonice

Typ řízení: stavební práce

Smlouva o dílo (SOD) uzavřena dne: 9.10.2014 - zveřejněna: 22.4.2015

Název řízení: Revitalizace areálu hřbitova u kostela sv. Václava - Strakonice

Typ řízení: stavební práce

Předpokládaná hodnota: 6.600.000 Kč

Smlouva o dílo (SOD) uzavřena dne: 17.7.2014 - zveřejněna: 21.8.2014

Dodatek č. 1 uzavřen dne 21.10.2014 - zveřejněn: 15.4.2015

#### Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zveřejnění na profilu zadavatele

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Namátkovou kontrolou bylo zjištěno, že následující dokumenty byly zveřejněny na profilu zadavatele do 15 dnů od uzavření:

Dodatek č. 1 uzavřený dne 23.12.2015 ke smlouvě o dílo zhotovitele č. 2/2015/1416 objednatele č. 2015-361 mezi městem Strakonice jako objednatelem a OKNOSTYL group s.r.o. jako zhotovitelem na provedení akce "Stavební

úpravy bytových domů čp. 204, 205 a 206 v ulici Stavbařů....", změna ceny díla na 3.184.048,52 Kč bez DPH, 3.661.655,80 Kč včetně DPH. Zveřejnění na profilu zadavatele 6.1.2016 - viz výpis z profilu zadavatele (město Strakonice).

Dodatek č. 2 uzavřený dne 29.10.2015 ke smlouvě o dílo zhotovitele č. 5080033LLH/D2 objednatele č. 2015-298 mezi městem Strakonice jako objednatelem a EUROVIA CS a.s. jako zhotovitelem na akci "Revitalizace sídliště Mír, Strakonice - III. etapa - náměstíčko, parkoviště u pivovaru", změna ceny díla o méněpráce na 12.574.196,04 Kč bez DPH, 15.214.777,20 Kč včetně DPH. Zveřejnění na profilu zadavatele 3.11.2015 - viz výpis z profilu zadavatele (město Strakonice).

Smlouva o dílo č. 451/2015 mezi městem Strakonice jako objednatelem a Casta dopravní stavby s.r.o. jako zhotovitelem na akci "Revitalizace Rennerových sadů ve Strakonících, II. etapa - dětské hřiště", cena díla 3.694.114,39 Kč bez DPH, 4.469.878,41 Kč včetně DPH, uzavřená dne 9.11.2015. Zveřejnění na profilu zadavatele 20.11.2015 - viz výpis z profilu zadavatele (město Strakonice).

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

##### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí".

##### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí k 31.12.2014 bylo zjištěno, že účetní jednotka zde vykazuje majetek s inv. č. 22/50-8 VEGACOM - tech. ek. studie v hodnotě 31.500 Kč, zařazeno dne 12.12.2007. V tomto případě se nejedná o hmotnou movitou věc, navíc ocenění této položky je menší než 40.000 Kč. Dále je zde veden majetek s inv. č. 22/50-4 ÚV Hajska - rekonstrukce a modernizace, vzduchotechnika bud. A, B, C. V tomto případě není prokazatelné, zda se jedná o technické zhodnocení technologie "vzduchotechnika", když "vzduchotechnika" není na tomto účtu samostatně evidována. Není tedy zřejmé, zda je vzduchotechnika součástí stavby. Rovněž je zde nesprávně vykázán majetek s inv. č. 22/70-38 a 22/70-39 oplocení hřiště, zařazeno 14.12.2007 - nejedná se o samostatnou hmotnou movitou věc, ale o stavbu, která měla být zařazena na účet 021 Stavby.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Účet 022

Opatření splněno dne: 3.12.2015

Popis plnění opatření: Předložena Inventurní karta č. 7 dlouhodobého majetku Informačního systému VISO 2002 – navýšení DHM o tech. ek. studii ve výši 31.500 Kč, která je součástí pořizovací ceny Informačního systému VISO 2002, které bylo doúčtováno dne 29.5.2015.

Účetními doklady č. 160239, č.160202 ze dne 25.6.2015, účetními doklady č.167031 a 167030 ze dne 26.6.2015 došlo k přeúčtování oplocení hřiště z účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí na účet 021 Stavby (v částce 127.704 Kč a 176.120 Kč).

Vzduchotechnika (inv. č. 22/50-4 ) zařazena do majetku dne 3.12.2012 na účet 022 – není nutno zařadit na účet 021 a to z důvodu, že se účetní jednotka může rozhodnout, zda bude vzduchotechnika součástí stavby či nikoliv – viz Judikát 5Afs 3/2010 – 144 – JUD 183795CZ.

Zkontrolováno také v inventurním soupisu účtu 022 k 31.12.2015.

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

##### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.

##### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při přezkoumání spisů k níže uvedeným veřejným zakázkám bylo zjištěno, že při jejich vedení není dodržován § 17 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád a zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů. Tyto zákony, mimo jiné, vyžadují, aby byl v každé věci založen spis, tedy i ve věci zadání a realizace veřejných zakázek. Při vyřizování dokumentů se všechny dokumenty týkající se téže věci spojí ve spis, který má být označen spisovou značkou. Spisy vyžádané k přezkoumání nebyly označeny spisovou značkou a nebyly úplné. Chyběly některé dokumenty týkající se konkrétních veřejných zakázek. Dokumenty určeného původce má podepisovat jeho statutární orgán nebo jiná osoba oprávněná za něj jednat anebo osoba, která k tomu byla statutárním orgánem pověřena. Dle "Pravidel pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách města Strakonice", čl. 1 odst. 7 „veškeré listiny vyhotovené v souvislosti se zadáním veřejné zakázky má podepisovat vždy vedoucí

příslušného odboru (nebo jím pověřený zástupce) - tato povinnost splněna nebyla. Vedení neúplných spisů nezajišťuje co největší průhlednost řízení a nepřispívá ke snadné přezkoumatelnosti celého řízení a k možnosti kontroly v postupu řízení. Při přezkoumání dokladových částí níže uvedených veřejných zakázek a nabídek uchazečů bylo zjištěno, že nebyly ve všech ohledech naplněny zásady transparentnosti, které by vedly k zajištění co největší průhlednosti řízení, a které by podstatnou měrou přispívaly k přezkoumatelnosti celého řízení a k možnosti kontroly v postupu řízení. Od členů hodnotící komise schválené radou města se nepožaduje písemné prohlášení o nepodjatosti ve vztahu k veřejné zakázce. Zadavatel si tak nenechal potvrdit, že se žádný člen hodnotící komise nepodílel na zpracování nabídky a že mu, se zřetelem k výsledku zadávacího řízení, nevznikne osobní výhoda nebo újma, že nemá osobní zájem na zadání veřejné zakázky a s uchazeči jej nespojuje osobní ani pracovní či jiný obdobný poměr. Dále bylo přezkoumáním zjištěno, že byl omezen přístup k informacím, když smlouvy o dílo, případně jejich dodatky nebyly zveřejněny v zákonném termínu na profilu zadavatele. V některých případech zveřejněné smlouvy neobsahovaly přílohy, které měly být jejich nedílnou součástí. Kontrola a monitoring během zadávání a realizace veřejných zakázek jsou neefektivní nebo zcela chybí, neboť při přezkoumání zadání, realizace a přístupu k informacím k níže uvedeným veřejným zakázkám byly zjištěny četné nedostatky, např.:

#### A. Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce "Strakonice, páteřní cyklostezka, propojení pod mostem J. Palacha"

1. V protokolech z jednání komise a v oznámení o výběru není uvedeno pořadí všech uchazečů, ale pouze pořadí uchazečů, kteří se umístili na 1. – 3. místě. Dle vnitřní směrnice, Čl. 4, C/, odst. 9) komise pořadí o posouzení a hodnocení nabídek v souladu se zákonem písemnou zprávou (protokol) a předloží ji radě města. Tzn., že hodnotící komise má pořádit písemnou zprávu, která obsahuje seznam posouzených nabídek, seznam nabídek, které byly hodnotící komisí ze zadávacího řízení vyřazeny spolu s uvedením důvodu, popis způsobu hodnocení zbývajících nabídek s odůvodněním, výsledek hodnocení nabídek, popis hodnocení jednotlivých nabídek v rámci všech hodnotících kritérií, a údaj o složení hodnotící komise, atd. Po ukončení každé fáze jednání o nabídkách stanoví zadavatel na základě výsledků jednání pořadí uchazečů. Pořadí uchazečů stanoví zadavatel na základě hodnotících kritérií, a to vždy za použití všech hodnotících kritérií. Zadavatel je povinen o stanovení pořadí uchazečů vyhotovit protokol, v němž uvede výsledky hodnocení jednání o nabídkách, pořadí uchazečů a informaci o tom, se kterými uchazeči bude jednáno v další fázi.
2. Ve složce není doloženo čestné prohlášení členů hodnotící komise o své nepodjatosti. Dle vnitřní směrnice města (Čl. 4 C/, odst. 2) zpracuje příslušný odbor návrh na složení hodnotící 5 členné komise. Odbor ani rada města, která komisi následně schvaluje, nemůže předjímat podjatost či nepodjatost členů hodnotící komise, aniž by členové hodnotící komise písemně prohlásili, že nejsou podjatí ve vztahu ke konkrétní veřejné zakázce. Bez tohoto prohlášení je další postup netransparentní.
3. V dodatku č. 1 ke smlouvě nelze úhmem kalkulovat méněpráce a vícepráce. Dle výkladové praxe ÚHOS při stanovení předpokládané hodnoty víceprací nelze odečítat hodnotu méněprací. Při realizaci stavebních prací byl dne 29.10.2014 uzavřen dodatek č. 1, kterým byl v čl. II. Předmět smlouvy doplněn nový odstavec označený 1.1. v tomto znění: "Předmět plnění se na základě skutečnosti rozšiřuje a snižuje o dodávky a montáže v rozsahu příloženého rozpočtu, který byl součástí změnového listu č. 1. Cena za dílo uvedená v čl. V je kalkulována úhmem vícepráce (350.650,58 Kč) a méněpráce (-145.044 Kč), tj. cena dle dodatku č. 1 bez DPH 205.606,58 Kč. Novou veřejnou zakázkou jsou však pouze vícepráce, které nebyly zadavatelem v původní veřejné zakázce vymezeny, proto nelze při kalkulaci předpokládané hodnoty kalkulovat úhmem méněpráce a vícepráce. V textu čl. V. Cena za dílo není uvedena cena méněprací a hodnota víceprací. Příložený změnový list č. 1 (kalkulace víceprací a méněprací k 30.9.2014) není koncipován shodně s původním rozpočtem, tj. k uvedenému popisu chybí označení PČ, Typ, Kód, MJ, jednotková cena, tak aby byl nový rozpočet k vícepracím snadno porovnatelný s rozpočtem původním.
4. Ve složce není založen doklad o zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele. Dle správního řádu musí spis obsahovat soupis všech svých součástí, včetně příloh, s určením data, kdy byly do spisu vloženy. Zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele je povinností zadavatele dle § 147a odst. 1,2 písm. a), proto doporučujeme, aby důkaz o zveřejnění byl součástí spisu (doporučujeme písemný doklad vytvořený např. pomocí klávesy „printscreen“). Přezkoumáním bylo zjištěno, že smlouva ani dodatek nebyly v zákonném termínu na profilu zadavatele zveřejněny - viz popis jiné chyby.

5. Ve složce není založen doklad o zveřejnění výzvy k podání nabídky na internetových stránkách města. Zveřejnění výzvy k podání nabídky na internetových stránkách města (zveřejnění zajišťuje příslušný pracovník prostřednictvím kanceláře tajemníka) je povinností dle vnitřní směrnice Čl. 4 C/, odst. 4), proto rovněž doporučujeme, vytvoření dokladu např. pomocí klávesy „printscreen“ a založení dokladu do příslušného spisu veřejné zakázky.

6. Ve smlouvě o dílo byly provedeny podstatné změny oproti návrhu smlouvy v předložené nabídce. Např. doba plnění vč. termínu předání staveniště, čl. VIII. Staveniště, zařízení staveniště, bod 1. – odlišný odstavec čl. II (odst. 4, odst. 0), chybí bod 3 – předání napojovacích bodů médií (voda, el. energie, telefon), čl. XIII – Smluvní pokuty, náhrady škody – chybí odst. 4, 6, chybí čl. XVII – Obchodní tajemství a důvěrné informace. Zadavatel je povinen uzavřít smlouvu s vybraným uchazečem v souladu s návrhem smlouvy vybraného uchazeče. Tímto zákon eliminuje možnost jednání o změně návrhu smlouvy uvedené v nabídce. Smluvní strany, tj. zadavatel a vybraný uchazeč, jsou tímto návrhem smlouvy vázány a přípustné jsou pouze změny výhradně formálního a okrajového charakteru, jako např. doplnění kontaktních údajů, kontaktní osoby, opravy zjevných chyb a přepisů atd. Zcela nepřípustné jsou např. změny odpovědnosti, povinností smluvních stran apod. Z rozhodovací praxe ÚOHS vyplývá, že uchazeč není povinen se držet zcela doslovného znění smlouvy navrženého zadavatelem, za podmínky, že se nijak nezmění smysl a význam daných ustanovení smlouvy.

7. Ve smlouvě o dílo je uvedeno, že Příloha č. 1 – 3 je nedílnou součástí smlouvy - tyto přílohy však nebyly zveřejněny na profilu zadavatele.

---

B. Veřejná zakázka na stavební práce zadaná v otevřeném podlimitním řízení „Revitalizace areálu hřbitova u kostela sv. Václava - Strakonice“

1. Ve složce nejsou doloženy písemné žádosti o zadávací dokumentaci. Nebyla splněna povinnost dle zákona č. 500/2004 Sb., správní řád a zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, neboť při vyřizování dokumentů se všechny dokumenty týkající se téže věci spojí ve spis (§ 65). Je povinností kontrolované osoby předkládat ke kontrole úplné spisy.

2. Otevírání obálek nebylo zahájeno ihned po uplynutí lhůty pro podání nabídek.

3. Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky nebylo zasláno všem dotčeným zájemcům a všem dotčeným uchazečům. Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky bylo odesláno pouze uchazečům, kteří podali nabídky (§ 81 Výběr nejvhodnější nabídky - odst.(3) Zadavatel odešle oznámení o výběru nejvhodnější nabídky do 5 pracovních dnů po rozhodnutí podle odstavce 1 všem dotčeným zájemcům a všem dotčeným uchazečům. Dotčeními uchazeči se rozumějí uchazeči, kteří nebyli s konečnou platností vyloučeni. Vyloučení má konečnou platnost, pokud bylo uchazeči oznámeno a uchazeč nepodal námitky ve lhůtě podle § 110 odst. 4, nebo nepodal návrh ve lhůtě podle § 114 odst. 4 a 5, nebo bylo řízení o jeho návrhu zastaveno. Dotčeními zájemci se rozumějí zájemci, kterým veřejný zadavatel nedoručil oznámení o jejich vyloučení před odesláním oznámení o rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky).

4. Ve složce není doložen doklad o zveřejnění smlouvy a písemné zprávy na profilu zadavatele.

---

C. Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „ZŠ Dukelská, stavební úpravy spojovacího krčku“

1. Ve složce není doložena doručenka - GARANT STAV stavební Strakonice s.r.o.

2. Ve složce nejsou doloženy další dokumenty – čestné prohlášení o nepodjatosti, zápis o kontrole úplnosti. Bez čestného prohlášení členů hodnotící komise, je další postup zcela netransparentní.

3. Ve složce není doložena výzva uchazeči PRIMA a.s. k upřesnění nabídky a chybí údaj, o jaké upřesnění se jedná - spis je neúplný.

4. Upřesnění nabídky uchazeče PRIMA a.s. bez podpisu a razítka - neprůkazný doklad.
5. V protokolu z otevírání nabídek a hodnocení nabídek uvedeno pořadí pouze uchazečů, kteří se umístili na 1.–3. místě - chyba popsána viz výše.
6. U smlouvy o dílo nedoloženy přílohy uvedené ve smlouvě o dílo – 1) Oceněný soupis prací s výkazem výměr, 2) Harmonogram realizace stavebních prací - neúplná smlouva (neúplný spis).
7. Ve smlouvě o dílo, čl. VI, bod 6.2 Podmínky provádění díla a omezující podmínky – nesouhlasí data a text s údaji uvedenými ve Smlouvě o dílo (vzor).
8. Ve složce není doložen zápis z jednání Rady města Strakonice o předložení písemné zprávy pro určení uchazeče, s nímž má být uzavřena smlouva - neúplný spis.
9. Ve složce není doložen doklad o zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele - neúplný spis.
10. Ve složce není doložen doklad o zveřejnění výzvy k podání nabídky na internetových stránkách města - neúplný spis.
11. Ve složce nejsou doloženy obálky označené názvem veřejné zakázky a adresou uchazeče – neúplný spis.

---

D. Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Zateplení a výměna oken MŠ Spojářů, Strakonice“

1. Ve složce není doložen doklad o zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele - neúplný spis (přezkoumáním bylo zjištěno, že smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele v souladu se zákonem - viz popis jiné chyby).

---

E. Veřejná zakázka na stavební práce zadaná v otevřeném podlimitním řízení „Stavební úpravy ulice Mlýnská, Hradební a Ellerova, Strakonice“

1. Ve složce není doložen doklad o zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele - neúplný spis.
  2. Ve složce není doložen doklad o zveřejnění písemné zprávy na profilu zadavatele - neúplný spis.
  3. Ve složce není doloženo Usnesení Rady města Strakonice ve věci určení uchazeče, popř. pořadí uchazečů, s nímž má být uzavřena smlouva - neúplný spis.
  4. Ve Zprávě o posouzení a hodnocení nabídek, bod. 8 Předání zprávy o posouzení a hodnocení zadavateli nevyplněny kolonky:
    - Zpráva byla předána zadavateli dne
    - Jméno a příjmení osoby oprávněné jednat jménem zadavatele
    - Podpis oprávněné osoby zadavatele
    - Razítko zadavatele
- Všeobecná doporučení:
1. Zákon č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách požaduje, aby minimálně jedna třetina členů komise měla příslušnou odbornost ve vztahu k předmětu veřejné zakázky. Taková potřeba je zvláště markantní v případě veřejných zakázek na stavby.
  2. Zveřejňovat zadávací dokumentaci v plném rozsahu na profilu zadavatele.

### Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Veřejné zakázky

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Veřejná zakázka na stavební práce zadaná v otevřeném podlimitním řízení "Revitalizace areálu hřbitova u kostela sv. Václava, Strakonice":

pisemná žádost o zadávací dokumentaci - doplněno do spisu,

doklad o zveřejnění smlouvy a písemné zprávy na profilu zadavatele - doplněno do spisu

oznámení o výběru nejvhodnější nabídky nebylo zasláno všem dotčeným zájemcům a všem dotčeným uchazečům. Oznámení o výběru nejvhodnější bylo odesláno pouze uchazečům, kteří podali nabídky - dle stanoviska MMR je tento postup správný

otevírání obálek nebylo zahájeno ihned po uplynutí lhůty pro podání nabídek - u přezkoumávané veřejné zakázky na dodávky zadané v otevřeném podlimitním řízení „Úpravy zimního stadionu STARZ II, Strakonice“ proběhlo otevírání obálek v souladu se zákonem

Veřejná zakázka na stavební práce zadaná v otevřeném podlimitním řízení "Stavební úpravy ulice Mlýnská, Hradební, Ellerova, Strakonice":

doklad o zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele - doplněn do spisu,

doklad o zveřejnění písemné zprávy na profilu zadavatele - doplněn do spisu,

usnesení Rady města Strakonice ve věci určení uchazeče, popř. pořadí uchazečů, s nímž má být uzavřena - doplněno do spisu,

zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, bod 8 Předání zprávy o posouzení a hodnocení zadavatelé nevyplněné kolonky (Zpráva byla předána zadavateli dne, Jméno a příjmení osoby oprávněné jednat jménem zadavatele, Podpis oprávněné osoby zadavatele, Razítko zadavatele) - doplněno do spisu.

U veřejných zakázek malého rozsahu byl v rámci nápravy kontrolován postup v roce 2015: u přezkoumávaných zakázek malého rozsahu "Stavební úpravy MŠ Prof. A.B. Svojsíka čp. 892, Strakonice" (stavební práce), "Stavební úpravy objektu prvního stupně základní školy Dukelská ve Strakonících" (stavební práce), "Terénní úpravy na pozemku p.č. 554/3 v k.ú. Strakonice, u sportovní haly v ul. Máchova ve Strakonících" (stavební práce) bylo postupováno dle platných vnitřních pravidel pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a dokumentace je kompletní.

### Opatření bylo splněno: Napraveno.

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Drobný dlouhodobý nehmotný majetek".

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek k 31.12.2014 bylo zjištěno, že účetní jednotka zde nesprávně eviduje pod inv. č. 18/00-10 Instalace SW + ošetření dat v hodnotě 514,50 Kč, zařazeno dne 1.6.2001. Z popisu této inventarizované položky je zřejmé, že se nejedná o majetek, ale o službu.

### Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: DDNM

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Předložena inventarizace účtu 018 ke dni 31.12.2015, částka 514,50 Kč přiřazena k DDNM (účet 018) – účetnímu programu MS Win 98 OEM inv. číslo 11.

### Opatření bylo splněno: Napraveno.

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy " B.I. Zásoby".

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventurního soupisu účtu 112 Materiál na skladě k 31.12.2014 bylo zjištěno, že je zde chybně evidováno zboží, které bylo na skladě Městského informačního centra ve výši 461.623,18 Kč. V hlavní knize je toto zboží vedeno na analytickém účtu 112 0004. Dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. se zboží eviduje na účtu 132 Zboží na skladě.

### Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Materiál na skladě

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Předložen inventurní soupis účtu 112 Materiál na skladě ke dni 31.12.2015, který neobsahuje zboží z Městského informačního centra.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Město zveřejnilo dne 18.12.2014 záměr prodeje pozemků p.č. 320/32, p.č. 320/331, p.č. 320/330, p. č. 320/329, p.č. 320/328 a p.č. 320/327, vše v k.ú. Přední Ptákovice, za účelem výstavby rodinných domů v lokalitě Mušky. Tento majetek určený k prodeji nebyl oceněn reálnou hodnotou.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přecenění reálnou hodnotou

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: U prodeje pozemků dle Kupní smlouvy č. 2015-106 uzavřené dne 22.8.2015 mezi městem Strakonice jako prodávajícím a manželi CH. jako kupujícími na prodej pozemků parc. č. 320/330 o výměře 15 m<sup>2</sup> a parc. č. 320/331 o výměře 762 m<sup>2</sup> v k.ú. Přední Ptákovice za kupní cenu 815.850 Kč došlo k přecenění na reálnou hodnotu, a to účetním dokladem č. 160027 ze dne 15.5.2015.

Předložena Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, účinná od 15. 4. 2015, za významný rozdíl mezi reálnou hodnotou a hodnotou majetku netto je považována částka 500 tis. Kč.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Město Strakonice, zastoupené Technickými službami Strakonice s.r.o., uskutečnilo veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Stavební úpravy bytového domu č.p. 205, ul. Stavbařů, Strakonice". S vybraným dodavatelem VKS stavební s.r.o. Strakonice byla dne 5.2.2014 uzavřena smlouva o dílo na realizaci výše uvedené veřejné zakázky ve výši smluvní ceny 789.795 Kč bez DPH. Přezkoumáním této operace bylo zjištěno, že uzavřená smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Zveřejnění na profilu zadavatele

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Namátkovou kontrolou bylo zjištěno, že následující dokumenty byly zveřejněny na profilu zadavatele do 15 dnů od uzavření:

Dodatek č. 1 uzavřený dne 23.12.2015 ke smlouvě o dílo zhotovitele č. 2/2015/1416 objednatele č. 2015-361 mezi městem Strakonice jako objednatelem a OKNOSTYL group s.r.o. jako zhotovitelem na provedení akce "Stavební úpravy bytových domů čp. 204, 205 a 206 v ulici Stavbařů....", změna ceny díla na 3.184.048,52 Kč bez DPH, 3.661.655,80 Kč včetně DPH. Zveřejnění na profilu zadavatele 6.1.2016 - viz výpis z profilu zadavatele (město Strakonice).

Dodatek č. 2 uzavřený dne 29.10.2015 ke smlouvě o dílo zhotovitele č. 5080033LLH/D2 objednatele č. 2015-298 mezi městem Strakonice jako objednatelem a EUROVIA CS a.s. jako zhotovitelem na akci "Revitalizace sídliště Mír, Strakonice - III. etapa - náměstíčko, parkoviště u pivovaru", změna ceny díla o méněpráce na 12.574.196,04 Kč bez DPH, 15.214.777,20 Kč včetně DPH. Zveřejnění na profilu zadavatele 3.11.2015 - viz výpis z profilu zadavatele (město Strakonice).

Smlouva o dílo č. 451/2015 mezi městem Strakonice jako objednatelem a Casta dopravní stavby s.r.o. jako zhotovitelem na akci "Revitalizace Rennerových sadů ve Strakonících, II. etapa - dětské hřiště", cena díla 3.694.114,39 Kč bez DPH, 4.469.878,41 Kč včetně DPH, uzavřená dne 9.11.2015. Zveřejnění na profilu zadavatele 20.11.2015 - viz výpis z profilu zadavatele (město Strakonice).

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**



#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek"

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek k 31.12.2014 bylo zjištěno, že zde účetní jednotka eviduje majetek s inv. č. 19/00-2 Projektová dokumentace - protipovodňová ochrana - Nový Dražejov v hodnotě 776.042 Kč. Dle § 55 odst. 1 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb. jsou součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku zejména náklady na průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce včetně variantních řešení a rozpočtu, zařízení staveniště, odlesnění a příslušné terénní úpravy, clo, dopravné, montáž a umělecká díla tvořící součást stavby. Z výše uvedeného vyplývá, že výdaje na projektovou dokumentaci jsou součástí investice na protipovodňovou ochranu.

#### Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Projektová dokumentace

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Přílohou inventurního soupisu účtu 019 k 31.12.2015 je Sdělení MěÚ Strakonice, odboru majetkového v souvislosti s předáním projektové dokumentace stavby "Strakonice - Nový Dražejov, protipovodňová opatření" ze dne 30.9.2015: Výdaje na projektovou dokumentaci nejsou součástí investice na protipovodňovou ochranu Nový Dražejov, a to z důvodu změny správce drobných vodních toků, kdy od 1.1.2011 vykonává správu Povodí Vltavy, s.p. V roce 2015 již proběhlo a v roce 2016 proběhne jednání se zástupci správce vodního toku - Povodí Vltavy, s.p. v souvislosti s předáním, resp. koupí, resp. darem projektové dokumentace předmětné stavby. Ze strany Povodí Vltavy bylo přislíbeno písemné zpracování žádosti, které bude následně předáno k projednání v orgánech města Strakonice.

#### Opatření bylo splněno: Napraveno.

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Majetek územního celku nebyl oceněn v souladu se zákonem.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí k 31.12.2014 bylo zjištěno, že zde účetní jednotka eviduje majetek s inv. č. 22/60-0 Požární stříkačka PRAGA RN, zařazeno dne 24.1.2007, v hodnotě 0 Kč. Stejně tak na účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek eviduje účetní jednotka majetek s inv. č. 28/00-64 Houpačka, zařazeno dne 11.12.2007, v hodnotě 0 Kč. Nelze evidovat majetek s nulovou hodnotou - veškerý majetek musí být oceněn.

#### Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Ocenění majetku

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Účetním dokladem č. 160112 ze dne 4.5.2015 bylo zaúčtováno ocenění houpačky v částce 1.500 Kč (účet 028 – inv. č. 28/00-64 Houpačka) a účetním dokladem č. 160099 ze dne 30.4.2015 bylo zaúčtováno ocenění požární stříkačky v částce 100.000 Kč. Ověřeno také v inventarizaci účtu 028 k 31.12.2015 (inv. č. 28/00-64 Houpačka) a inventarizaci účtu 022 k 31.12.2015 (účet 022 0060 – inv. č. 22/60/0).

#### Opatření bylo splněno: Napraveno.

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel v rozvaze obsahové vymezení položky "Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku".

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 074 Oprávký k ocenitelným právům k 31.12.2014 bylo zjištěno, že účetní jednotka chybně zahrnuje do těchto opravek i oprávký k účtu 029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (věcné břemeno v hodnotě 83.320 Kč (město v pozici oprávněného) - oprávký ve výši 6.960 Kč). Správný účet opravek k tomuto majetku je 089 Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku.

#### Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Oprávký k DNM

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Účetním dokladem č. 112554 ze dne 30.6.2015 byla provedena oprava zaúčtování opravek z účtu 074 na účet 089 (Oprávký z věcných břemen, kde je město v pozici oprávněného).

A dále ověřeno v inventurních soupisech účtů 074, 014, 029, 089 ke dni 31.12.2015.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

**Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

Inventurní soupisy oprávkových účtů 081 Oprávky ke stavbám a 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí k 31.12.2014 nejsou doloženy podklady, které by prokazovaly skutečný stav těchto účtů (porovnání s evidencí majetku, odpisový plán apod.)

Inventurní soupis k účtu 062 Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem (Teplárna Strakonice) - zůstatek účtu k 31.12.2014 není doložen průkazným dokladem k 31.12.2014.

Účet 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek (akcie České spořitelny) - zůstatek účtu k 31.12.2014 není doložen průkazným dokladem, neboť je doložen Výpisem z účtu majitele cenných papírů, Středisko cenných papírů (SCP), reg. č. 100200104352 ke dni 31.12.2003.

**Poznámka:**

SCP, příspěvková organizace MF ČR, na základě zákona o podnikání na kapitálovém trhu k 2. červenci 2010 převedlo veškerou svou činnost týkající se vedení evidencí zaknihovaných cenných papírů na Centrální depozitář cenných papírů, a. s. (CDCP). Rozhodnutím ministra financí bylo SCP k 31. prosinci 2011 zrušeno a vymazáno z obchodního rejstříku. CDCP pracuje na účastnickém principu, tj. své služby spojené s vedením evidence cenných papírů a vypořádáním obchodů poskytuje prostřednictvím tzv. účastníků centrálního depozitáře (jejich seznam je uveřejněn na internetových stránkách CDCP).

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

**Název opatření:** Inventarizace účtů 081, 082, 062, 069

**Opatření splněno dne:** 31.12.2015

**Popis plnění opatření:** Inventarizace účtu 081 a účtu 082 k 31.12.2015 jsou doloženy podklady, které prokazují skutečný stav těchto účtů.

Inventarizace účtu 062 ke dni 31.12.2015 je doložena průkazným dokladem k 31.12.2015.

Inventarizace účtu 069 k 31.12.2015 je doložena průkazným dokladem, který prokazuje stav na tomto k 31.12.2015.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

**Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

Kontrolou inventurního soupisu účtu 021 Stavby k 31.12.2014 bylo zjištěno, že jednotlivé položky inv. soupisu označené inv. číslu neumožňují jednoznačnou identifikaci majetku evidovaného na tomto účtu, např. inv. č. 21/50-9645 ČOV - jemná rotační česla - budova, inv. č. 21/50-8341 Dodávka a montáž zastřešení česel, inv. č. 21/50-8321 - Projekt zastřešení vstupních česel. Majetek na tomto účtu musí být evidován prokazatelně tak, aby bylo možno určit, o jakou budovu nebo stavbu se jedná, aby bylo možno provést fyzickou inventuru. Jeden majetek, a to zimní stadion, je nesprávně evidován pod několika inventurními čísly: inv. č. 21/27-145 Zimní stadion, inv. č. 21/61-8962 Venkovní omítky zimní stadion, inv. č. 21/61-8781 Odvlhčení zimního stadionu apod. Fyzickou inventurou nelze jednotlivé položky takto evidovaného majetku ověřit.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

**Název opatření:** Inventarizace účtu 021

**Opatření splněno dne:** 31.12.2015

**Popis plnění opatření:** Inventurní soupisy účtu 021 k 31.12.2015 a inventurní karty staveb umožňují jednoznačnou identifikaci majetku evidovaného na tomto účtu.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

1. Přezkoumáním účetního případu "prodej pozemku p.č. 832/2 o výměře 42 m<sup>2</sup> id. 1/4 a pozemku p.č. 432/6 o výměře 79 m<sup>2</sup> id. 1/4, vše v k.ú. Strakonice" dle kupní smlouvy č. 2014-162 ze dne 16.7.2014, bylo zjištěno, že nebyla splněna povinnost účetní jednotky ocenění majetku reálnou hodnotou. Vzhledem k tomu, že účetní jednotka nestanovila vnitřní směrnici definici nevýznamných případů, kdy nebude oceňovat reálnou hodnotou, bylo povinností účetní jednotky v případě, že se rozhodne o záměru dlouhodobý majetek prodat, ocenit jej reálnou hodnotou. Pozemky měly být oceněny reálnou hodnotou k okamžiku usnesení zastupitelstva o záměru majetek prodat, případně k datu zveřejnění záměru disponovat příslušným majetkem, který dokládá reálný zájem územního celku prodat příslušný majetek.
2. Kontrolou kupní smlouvy č. 2014 – 69 uzavřené dne 20. 3. 2014 s kupujícím Českomoravská lesní a zemědělská s.r.o. na prodej vozidla ŠKODA LIAZ a faktury odeslané č. 1400043 ze dne 20. 3. 2014 bylo zjištěno, že tento dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji nebyl oceněn reálnou hodnotou.

#### Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přecenění reálnou hodnotou

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: U prodeje pozemků dle Kupní smlouvy č. 2015-106 uzavřené dne 22.8.2015 mezi městem Strakonice jako prodávajícím a manželi CH. jako kupujícími na prodej pozemků parc. č. 320/330 o výměře 15 m<sup>2</sup> a parc. č. 320/331 o výměře 762 m<sup>2</sup> v k.ú. Přední Ptákovice za kupní cenu 815.850 Kč došlo k přecenění na reálnou hodnotu, a to účetním dokladem č. 160027 ze dne 15.5.2015.

Dále byla předložena Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, účinná od 15. 4. 2015, za významný rozdíl mezi reálnou hodnotou a hodnotou majetku netto je považována částka 500 tis. Kč.

#### Opatření bylo splněno: Napraveno.

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventurních soupisů k 31.12.2014 byl zjištěn inventarizační rozdíl u níže uvedených účtů:

1) účet 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - účetní zůstatek (944.621.070,39 Kč) není shodný s částkou (1.127.223.748,98 Kč), která zbývá rozpustit, která je evidována v majetku a která byla doložena sestavou Soupis dlouhodobého majetku z dotací za období 12/2014. Zjištěný rozdíl ve výši 182.602.678,59 Kč nebyl zaúčtován do účetního období roku 2014.

2) účet 343 Daň z přidané hodnoty - účetní zůstatek (1.956.930,79 Kč) není shodný s částkou uvedenou v přiznání k DPH za období 12/14 (2.003.464 Kč), přezkoumáním příložených podkladů bylo zjištěno, že byla přijatá faktura č. 201417 ze dne 7.1.2015 (zdanitelné plnění 31.12.2014), výše DPH 22.347,36 Kč, zaúčtována s chybnou výší DPH, a to 22.353,32 Kč. Rozdíl činí 5,96 Kč.

#### Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Inventarizace účtů 403 a 343

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Konečný stav účtu 403 dle inventurního soupisu účtu 403 k 31.12.2015 je shodný s konečným stavem k vykázáním v hlavní knize a rozvaze k 31.12.2015.

Konečný stav účtu 343 dle inventurního soupisu účtu 343 k 31.12.2015 je shodný s konečným stavem k vykázáním v hlavní knize a rozvaze k 31.12.2015.

#### Opatření bylo splněno: Napraveno.

## D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Nedostatek, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
  - Obsah rozpočtu byl v rozporu se zákonem. (porušení povinnosti)

⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.
- Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
- Rada obce nerozhodla ve věcech obce jako jediný společník obchodní společnosti.
- Hodnotící komise nehodnotila nabídky podle kritérií předepsaných zákonem.
- Územní celek neúčtoval nebo účtoval chybně na podrozvahových účtech.
- Inventurní soupis některého majetku nebyl vyhotoven podle analytických účtů uvedených v předvaze a v účtovém rozvrhu.
- Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách.
- Porušení vyhlášky č. 220/2013 Sb.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".
- Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

D.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 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. **Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku .....	2,68 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku .....	13,33 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .....	2,21 %

Strakonice, dne 6. května 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

ČESKÝ KRAJ  
Město Strakonice  
Městský úřad  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice  
tel: 386 720 111, fax: 386 359 084  
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

Ing. Jan Štaberňák

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Vladimíra Achatzová

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

Ing. Hana Masojídková

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

Jitka Maurerová

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Strakonice o počtu 60 stran včetně přílohy byl seznámen dne 6.5.2016 a její stejnopis převzal dne 6.5.2016 starosta města Mgr. Břetislav Hrdlička.

**Poučení:**

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 přezkoumávacímu orgánu, 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Mgr. Břetislav Hrdlička

.....  
starosta města



.....  
podpis

**MĚSTO STRAKONICE**  
Velké náměstí 2  
386 21 STRAKONICE  
IČ: 251810