E K O N O M I C K Ý O D B O R
O D D Ě L E N Í P Ř E Z K U M U A M E T O D I K Y H O S P O D A Ř E N Í O B C Í

18Sp. zn.: OEKO-PŘ 71332/2017/hakr

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
města Strakonice, IČO 00251810**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

od 2. října 2017 do 12. října 2017 jako dílčí přezkoumání

od 20. listopadu 2017 do 1. prosince 2017 jako dílčí přezkoumání

od 19. března 2018 do 22. března 2018 a 26. března 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **města Strakonice za rok 2017** ve smyslu ustanovení § 42 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 17.7.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**
- kontrolor: Ing. Hana Masojídková
Ing. Květa Vaněčková
Vladimíra Achatzová
Ing. Vladimír Hruška
Mgr. Michal Ludvík

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod čísly:

540/2017/OEKO-PŘ dne 19.7.2017, 546/2017/OEKO-PŘ dne 19.7.2017, 550/2017/OEKO-PŘ dne 19.7.2017,
536/2017/OEKO-PŘ dne 19.7.2017, 792/2017/OEKO-PŘ dne 2.11.2017, 793/2017/OEKO-PŘ dne 2.11.2017,

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Mgr. Břetislav Hrdlička - starosta

Josef Štrébl - místostarosta

Mgr. Martina Kotrchová - vedoucí odboru vnitřních věcí
pověřená plněním úkolů tajemníka

Ing. Jitka Šochmanová - vedoucí finančního odboru

Dana Dubová - vedoucí oddělení účetnictví

Ing. Zdeňka Paroubková - účetní

Marie Hadravová - účetní

Ing. Eva Jankovcová - vedoucí oddělení rozpočtu

Ing. Jitka Pelešková - rozpočet

Petra Měšťanová, DiS. - dotace

Ing. Jana Narovcová - vedoucí majetkového odboru

Ing. Tatiana Šamanková - vedoucí oddělení movitého a nemovitého
majetku

Jaroslava Klečková - bytové hospodářství - účetní

Ing. Oldřich Švehla - vedoucí oddělení investic

Jaroslav Houska - investiční technik

Ing. Lukáš Srb - investiční technik

Ing. Jan Blahout - investiční technik

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 mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon (ukončení kontroly na místě a vrácení vyžádaných podkladů) byl učiněn dne 26.3.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017

➤ **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) 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: § 3 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtový výhled neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích (zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů) podle stanovených pravidel.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtový výhled na roky 2018 - 2021 neobsahuje dlouhodobý závazek vůči fyzické osobě, který vznikl v roce 2012 a město ho bude splácet do roku 2022 (stav účtu 459 0304 k 31.8.2017 je ve výši 163.640 Kč).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Střednědobým výhled rozpočtu města Strakonice na roky 2019 až 2020 již obsahuje i výše uvedený závazek vůči fyzické osobě. Jsou uvedeny konkrétní částky, které bude město splácet do roku 2022.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Ustanovení: § 10a odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Poskytovatel dotace nesdělil žadateli důvod nevyhovění žádosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 4.5.2017 poskytlo město Strakonice příjemci Mladá dudácká muzika, z.s. dotaci ve výši 13.000 Kč. Požadovaná částka (viz Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu města Strakonice na podporu kultury ze dne 22.2.2017) byla ve výši 20.000 Kč, ale rada města dne 12.4.2017 (usnesení č. 3338/2017) rozhodla o snížení na 13.000 Kč, a to "z důvodu omezených finančních prostředků z rozpočtu města". Dopisem ze dne 2.5.2017 (Oznámení o poskytnutí dotace) byla žadateli tato částka sdělena. Důvod snížení částky oproti žádosti však v tomto oznámení uveden není. V jiných obdobných případech žadatelům o poskytnutí dotace snížení částky odůvodněno bylo.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: V roce 2017 byla z rozpočtu města na podporu kultury poskytnuta ještě jedna dotace, a to příjemci Prácheňáček, z. s. V žádosti o poskytnutí dotace ze dne 7.6.2017 je uvedena požadovaná částka 15.000 Kč. Rada města dne 26.7.2017 (usnesení č. 3790/2017) rozhodla o snížení této částky na 12.000 Kč. V Oznámení o poskytnutí finanční dotace ze dne 14.8.2017 je toto snížení odůvodněno omezenými finančními prostředky z rozpočtu města. Výše uvedená chyba byla tedy ojedinělým případem, který se již neopakuje.

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, ve znění pozdějších předpisů

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:

Při kontrole bylo zjištěno, že, že různé druhy čerpání (náklady) z fondu kulturních a sociálních potřeb jsou účtovány na účet 572 Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery (viz např. VPD č. 142 ze dne 8.8.2017, za vstupenky, částka 1.500 Kč, účetní doklad č. 310180 ze dne 8.8.2017, VPD č. 148 ze dne 21.8.2017, za ubytování, částka 1.500 Kč, účetní doklad č. 310186 ze dne 21.8.2017, VPD č. 150 ze dne 23.8.2017, za fitness - cvičení pro těhotné, částka 1.500 Kč, účetní doklad č. 310188 ze dne 23.8.2017). Správně měl být v těchto případech použit účet 518 Ostatní služby.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Směrnice k použití prostředků FKSP, účinná od 1.11.2017
- umožňuje v bodu č. 5 písm. b) poskytnutí příspěvku zaměstnanci do výše 1.500 Kč za kalendářní rok,
- dle aktualizované směrnice je možné vyplácet příspěvky zaměstnancům (účetovány přes účet č. 572).
(VPD č. 184 ze dne 11.10.2017, účetní doklad č. 310223 ze dne 11.10.2017; VPD č. 188 ze dne 20.10.2017, účetní doklad č. 310228 ze dne 20.10.2017; VPD č. 89 ze dne 31.10.2017, účetní doklad č. 310229 ze dne 31.10.2017).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

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, ve znění pozdějších předpisů

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 došlé faktury č. 217169 (s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 12.6.2017) za provedené služby - revize požárních prostupů společenské prostory bytového domu č. p. 1391, na částku 12.753,40 Kč, zúčtované účetním dokladem č. 40170175 ze dne 12.6.2017, bylo zjištěno, že náklady za tyto provedené služby (v částce 12.753,40 Kč) byly nesprávně účtovány na účet 511 Opravy a udržování. Správně měl být použit účet 518 Ostatní služby.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Účetní doklad č. ID17080 ze dne 1.11.2017 - oprava zaúčtování nákladů za služby (revize požárních prostupů) na účet 518 Ostatní služby, 2 x částka 6.376,70 Kč.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 706 bod 5. a 6.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování o vyřazení pohledávek.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Namátkovou kontrolou bylo zjištěno, že městu Strakonice zastoupeném Technickými službami Strakonice s.r.o. vznikla v roce 2000 pohledávka za pronájem a služby z nebytových prostor FO na celkovou částku 103.689 Kč a v roce 2007 pohledávka za pronájem a služby z bytových prostor FO na částku 37.494 Kč. Pohledávka za pronájem nebytových prostor nebyla dlužníkem zaplacená, a tak bylo v účetním období 12/2007 provedeno její odepsání včetně zaúčtování vyřazení ve výši 103.689 Kč a následně provedeno zaúčtování na podrozvahový účet MD 905/DAL 999. Dne 23.8.2017 byla tato odepsaná pohledávka včetně úroků z prodlení ve výši 119.619 Kč dlužníkem uhrazena na účet vedený u ČSOB a.s., číslo výpisu 159. Kontrolou účetního dokladu č. 20170159/159 ze dne 23.8.2017 a č. NAJ17533 ze dne 31.8.2017, kde bylo provedeno zaúčtování inkasa již této odepsané pohledávky, bylo zjištěno, že účetní jednotka při účtování inkasa odepsané pohledávky nedodržela správnou souvztažnost účtů k této účetní operaci. Inkaso ve výši 119.619 Kč neúčtovala ve prospěch účtu výnosů (643), ale na vrub účtu nákladů (557) v částce -119.619 Kč a na vrub účtu pohledávky 311 v částce 119.619 Kč a dále i odúčtování vyřazené pohledávky z podrozvahových účtů bylo nesprávně provedeno, a to MD 905 v částce -119.619 Kč/DAL 999 v částce -119.619 Kč, nikoliv MD 999 v částce 119.619 Kč/DAL 905 v částce 119.619 Kč.

A dále pak i pohledávka za pronájem bytových prostor nebyla dlužníkem zaplacená, a tak bylo v účetním období 7/2013 provedeno její odepsání včetně zaúčtování vyřazení ve výši 37.494 Kč a následně provedeno zaúčtování na podrozvahový účet MD 905/DAL 999. Dne 13.6.2017 byla tato odepsaná pohledávka dlužníkem

částečně uhrazena na pokladnu - příjmový pokladní doklad č. PO/10170215/2017, částka 25.000 Kč. Dne 17.10.2017 byla tato odepsaná pohledávka dlužníkem částečně uhrazena na pokladnu - příjmový pokladní dokladu č. PO/10170424/2017, částka 4.400 Kč. Kontrolou účetních dokladů č. PO/10170215/2017 ze dne 13.6.2017, č. NAJ17367 ze dne 30.6.2017, č. PO/10170424/2017 ze dne 17.10.2017, č. NAJ17619 ze dne 31.10.2017, kde bylo provedeno zaúčtování částečného inkasa již této odepsané pohledávky, bylo zjištěno, že účetní jednotka při účtování inkasa odepsané pohledávky nedodržela správnou souvztažnost účtů k této účetní operaci. Inkaso ve výši 29.400 Kč neúčtovala ve prospěch účtu výnosů (643), ale na vrub účtu nákladů (557) v částce -29.400 Kč a na vrub účtu pohledávky 311 v částce 29.400 Kč a dále i částečné odúčtování vyřazené pohledávky z podrozvahových účtů bylo nesprávně provedeno, a to MD 905 v částce -29.400/DAL 999 v částce -29.400 Kč, nikoliv MD 999 v částce 29.400Kč/DAL 905 v částce 29.400 Kč.

Tímto nesprávným postupem účtování je vykázán i minusový konečný stav na účtu 557 (Náklady z vyřazených pohledávek) v celkové výši -160.664,82 Kč ve Výkazu zisku a ztráty k 31.10.2017 a v Hlavní knize k 31.10.2017. A účet 643 (Výnosy z vyřazených pohledávek) vykazuje konečný stav v těchto výkazech 0 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Účetní doklad č. ID17081 ze dne 1.12.2017 - oprava zaúčtování úhrady odepsaných pohledávek, částka 119.619 Kč. Účetní doklad č. ID17084 ze dne 1.12.2017 - oprava zaúčtování úhrady odepsaných pohledávek, částka 33.400 Kč. Výpis účetního deníku (účtu 643) k 31.12.2017 - zaúčtování oprav všech odepsaných pohledávek, včetně dalších nově vzniklých úhrad odepsaných pohledávek. Předvaha za období 12/2017 vykazuje konečný stav účtu 643 (Výnosy z vyřazených pohledávek) v celkové částce 198.938,23 Kč. Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2017 vykazuje konečný stav účtu 643 z hospodářské činnosti (Výnosy z vyřazených pohledávek) v částce 198.938,23 Kč a konečný stav účtu 557 z hospodářské činnosti (Náklady z vyřazených pohledávek) vykazuje částku 3.499 Kč.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

Ustanovení: ČÚS č. 703 bod 4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole bylo zjištěno, že při účtování poukázaného doplatku transferu ve výši 52.500 Kč na "Pořízení vybavení a oprava požární techniky pro JPO III/2 Strakonice" nebylo postupováno v souladu s dotačním dopisem. Tento doplatek byl zaúčtován jako záloha, a to na účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že zaúčtování doplatku (ex post) ve výši 9.000 Kč na realizaci projektu "Oprava ocelových výběhů kotců pro psy" (výše dotace 33.000 Kč, záloha ex ante ve výši 23.100 Kč) bylo postupováno v souladu s dotačním dopisem. Viz účetní doklad č. 101155 ze dne 25.10.2017.

V prosinci 2017 již k žádnému zaúčtování doplatku u jiné přijaté dotace nedošlo. Výše uvedená chyba byla tedy ojedinělým případem, který se již neopakuje.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

5. 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: § 39 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nemovitá věc nebyla v záměru obce označena údaji podle katastrálního zákona platnými ke dni zveřejnění záměru.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Město Strakonice dne 14.2.2017 uzavřelo nájemní smlouvu s nájemcem - SKI-KLUB Strakonice, zapsaným spolkem (schválení RM Strakonice dne 25.1.2017, usnesení č. 2981/2017). Záměr pronájmu byl zveřejněn od 12.12.2016 do 28.12.2016 takto cit.: "Záměr na pronájem nebytových prostorů v ZŠ F. L. Čelakovského Strakonice, konkrétně se jedná o skladovací prostory v suterénu budovy Školní jídelny Cheľčického o výměře 41,5m²." Kontrolou výše uvedeného záměru bylo zjištěno, že předmět nájmu nebyl zveřejněn dle § 8 zákona č. 256/2013 Sb., o katastru nemovitostí, tzn. označení budovy číslem popisným, označení pozemku parcelním číslem a uvedení katastrálního území.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Napraveno správným postupem při zveřejňování obdobných záměrů:

Dne 1.11.2017 město Strakonice uzavřelo nájemní smlouvu, kde pronajímatelem je město Strakonice, nájemcem je fyzická osoba M. G., Zvotoky, předmětem nájmu je nebytový prostor v objektu čp. 1415 (výměra 110 m²) na pozemku p. č. 389/2, v k. ú. Strakonice, pronájem od 1.11.2017 na dobu neurčitou - zřízení zámečnické dílny, cena nájmu: 60.000 Kč/m²/rok.

Záměr na pronájem nebytových prostorů zveřejněn dle katastrálního zákona na úřední a elektronické desce od 31.8.2017 do 18.9.2017.

Dne 11.9.2017 město Strakonice uzavřelo kupní smlouvu, kde prodávajícím je město Strakonice, kupujícím jsou manželé J. V. a D. V., Strakonice, předmětem smlouvy je pozemek KN parc. č. 320/332 o výměře 830 m², v k. ú. Přední Ptákovice za kupní cenu 1.050 Kč/m² + aktuální sazba DPH, kde celková kupní cena činila 1.054.515 Kč.

Záměr na prodej pozemku zveřejněn dle katastrálního zákona na úřední a elektronické desce od 27.4.2017 do 15.5.2017.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dne 11.9.2017 město Strakonice uzavřelo kupní smlouvu, kde prodávajícím je město Strakonice, kupujícím jsou fyzické osoby. Předmětem prodeje je pozemek KN parc. č. 320/332 o výměře 830 m², v k. ú. Přední Ptákovice, za kupní cenu 1.050 Kč/m² + aktuální sazba DPH. Celková kupní cena činí 1.054.515 Kč. Záměr na prodej pozemku byl zveřejněn od 27.4.2017 do 15.5.2017. Prodej schválen v zastupitelstvu města dne 7.6.2017 - usnesení č. 573/ZM/2017. Právní účinky vkladu (Katastrální úřad ve Strakonici) nastaly dne 22.9.2017. Vyřazení pozemku z majetku města (z účtu 036) bylo však provedeno až dne 1.10.2017 (účetním dokladem č. 167078 ze dne 1.10.2017).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Kupní smlouva ze 12.10.2017, město Strakonice jako kupující, NewCo Immo CZ GmbH jako prodávající, předmět smlouvy: nákup pozemků dopravní napojení "Obchodního centra Kaufland Strakonice":

- pozemek parc. č. 1371/173 o výměře 74 m², ostatní plocha ostatní komunikace,
- pozemek parc. č. 1371/172 o výměře 34 m², ostatní plocha ostatní komunikace,
- pozemek parc. č. 1371/173 o výměře 338 m², ostatní plocha ostatní komunikace,
- pozemek parc. č. 372/2 o výměře 272 m², ostatní plocha ostatní komunikace,
- pozemek parc. č. 401/7 o výměře 1617 m², ostatní plocha ostatní komunikace,
- pozemek parc. č. 392/5 o výměře 467 m², ostatní plocha ostatní komunikace,
- pozemek parc. č. 392/8 o výměře 1 m², ostatní plocha, jiná plocha, vše v k. ú. Strakonice.

Nákup schválen v zastupitelstvu města dne 17.12.2014, usnesení č. 32/ZM/2014 (závazek z Dohody o spolupráci o vybudování dopravního napojení se smlouvou budoucí kupní č.2015-00300). Nákup nemovitostí se všemi součástmi a příslušenstvím (pozemky, veřejné osvětlení, vodovodní řad, kanalizační řad, komunikace) na základě dohody za celkovou cenu 6.000.000 Kč včetně DPH. Právní účinky vkladu nastaly dne 2.11.2017. Zařazení do majetku - účetní doklad č. 167097 ze dne 2.11.2017. Zařazení nemovitostí do majetku města bylo tedy provedeno správně dne 2.11.2017, protože právní účinky vkladu také nastaly dne 2.11.2017. V prosinci 2017 již k žádnému prodeji nebo nákupu pozemků nedošlo.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 30

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Činnost interního auditu nebyla plánována v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle § 30 (Plánování interního auditu) zákona o finanční kontrole se interní audit v orgánu veřejné správy vykonává v souladu se střednědobým plánem a ročními plány jednotlivých auditů. V souladu s tímto ustanovením má město Strakonice v Kontrolním řádu (Článek 4 Pravidla pro výkon činnosti ÚIA), který je účinný od 1.7.2006, uvedeno, že útvar interního auditu zpracovává roční plán kontrolní činnosti, který schvaluje starosta města. Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyl tento roční plán doložen. K datu ukončení druhého dílčího přezkoumání hospodaření (1.12.2017) byly předloženy 4 zprávy z vykonaného auditu (ze dne 27.1.2017, 24.3.2017, 28.6.2017 a 2.8.2017).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Při konečném přezkoumání hospodaření byl doložen Roční plán - činnost útvaru interního auditu na období od 1.1.2017 do 31.12.2017 ze dne 20.12.2016, který schválil starosta města.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

6. 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. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv)

Ustanovení: § 5 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Smlouva nebyla správci registru smluv zaslána do 30 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Město Strakonice uzavřelo dne 29.6.2017 smlouvu o dílo se zhotovitelem ZNAKON, a.s., Sousedovice 44, kde předmětem smlouvy je "Oprava dlažeb u OC Hvězda a v ul. Hradeckého", cena za dílo bez DPH ve výši 1.247.493,77 Kč (s DPH ve výši 1.509.467,46 Kč). Tato smlouva byla publikována v Registru smluv MV ČR až dne 11.10.2017. Zákonná lhůta pro zaslání smlouvy správci registru smluv tedy dodržena nebyla.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Napraveno správným postupem:
Město Strakonice uzavřelo dne 23.10.2017 smlouvu o zhotovení díla, kde je město Strakonice jako objednatel a Ars Fabrica, s.r.o., Praha 4, jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je "Regenerace sídliště Šumavská ve Strakonících" - zpracování studie řešení parteru sídliště Šumavská, cena díla: 64.000 Kč bez DPH (77.440 Kč včetně DPH). Smlouva schválena RM dne 11.10.2017, usnesením č. 4048/2017. Smlouva byla dle zákona zveřejněna v Registru smluv MV ČR dne 25.10.2017.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

7. 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, ve znění pozdějších předpisů

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:

Při kontrole neinvestiční dotace na "Pořízení vybavení a oprava požární techniky pro JPO III/2 Strakonice" bylo zjištěno, že město účtuje náklady na pořízení některého drobného dlouhodobého hmotného majetku (záchranná obuv, přilby, svítilny, rukavice, zásahové obleky, paměťová karta) na účet 501 Spotřeba materiálu (viz účetní doklady č. 202651 ze dne 11.5.2017 a č. 203194 ze dne 17.8.2017). Správně měl být použit účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Účetní doklad č. 202745 ze dne 1.11.2017 - přeúčtování drobného dlouhodobého hmotného majetku z účtu 501 na účet 558, částka 1.594,78 Kč a účetní doklad č. 202746 ze dne 1.11.2017 - přeúčtování drobného dlouhodobého hmotného majetku z účtu 501 na účet 558, částka 1.4523 Kč.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Ustanovení: § 37

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou pokladních dokladů č. 1671 ze dne 31.3.2017 (účetní doklad č. 580704 ze dne 31.3.2017) a č. 2479 ze dne 18.9.2017 (účetní doklad č. 581573 ze dne 18.9.2017) bylo zjištěno, že město účtuje příjem za prodej palivového dřeva na účet 602 Výnosy z prodeje služeb. Správně měl být použit účet 601 Výnosy z prodeje vlastních výrobků. V účtovém rozvrhu pro rok 2017 je pro tento případ vyčleněn analytický účet 601 0310 - "dřevo".

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Účetní doklad č. 512668 ze dne 13.10.2017 - oprava účtování výnosů za prodej dřeva na správný účet č. 601 0310 - "dřevo". Další prodeje palivového dřeva fyzickým osobám jsou již záúčtovány na správný výnosový účet. Viz PPD č. 2783 ze dne 13.11.2017, účetní doklad č. 581914 ze dne 13.11.2017, PPD č. 2790 ze dne 14.11.2017, účetní doklad č. 571915 ze dne 14.11.2017, PPD č. 3163 ze dne 1.11.2017, účetní doklad č. 558277 ze dne 1.11.2017.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 703 bod 5.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při vyúčtování zálohy dotace na realizaci projektu "Výstavba světelného signalizačního zařízení a osvětlení přechodu Strakonice" ve výši 131.814 Kč a při účtování doplatku dotace ve výši 20.334 Kč nebylo postupováno v souladu s Oznámením o poskytnutí dotace ze dne 5.6.2017, ve kterém je uveden postup účtování. Měl být použit účet 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi, ale bylo účtováno na účet 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi.

Výše uvedený nesprávný postup účtování byl použit i při vyúčtování zálohy dotace na realizaci projektu "ZŠ Dukelská bez bariér" ve výši 105.000 Kč a při účtování doplatku dotace ve výši 45.000 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Při vyúčtování zálohy na dotaci "Figurální náhrobek se sochou ženy s dítětem, parc. č. 503, kú. Nové Strakonice" ve výši 15.000 Kč bylo již postupováno v souladu s oznámením od poskytovatele dotace a byl správně použit účet 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi (viz účetní doklad č. 101187 ze dne 8.12.2017).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Ustanovení: ČÚS č. 710 bod 6.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Město Strakonice zastoupené Technickými službami Strakonice s.r.o. (jako objednatel) uzavřelo dne 22.5.2017 se zhotovitelem VKS stavební s.r.o. smlouvu o dílo. Předmětem plnění smlouvy je provedení stavby - stavební úpravy bytových jader ve 3 bytových jednotkách. Cena za dílo za 1 bytové jádro bez DPH 15 % je ve výši 124.986 Kč, cena včetně DPH 15 % je ve výši 143.734 Kč. Kontrolou došlé faktury č. 201757 ze dne 21.8.2017 bylo zjištěno, že zhotovitel - dodavatel vystavil městu Strakonice zastoupené Technickými službami Strakonice s.r.o. fakturu za částečné plnění - stavební úpravy v bytových jednotkách domu č. 12 205/II - vyzdění bytového jádra za celkovou částku 124.986 Kč. Kontrolou účetního dokladu č. 40170223 ze dne 21.8.2017 na částku 124.986 Kč, kde došlo k zaúčtování došlé faktury č. 201757 ze dne 21.8.2017 bylo zjištěno, že technické zhodnocení bytových jednotek bylo nesprávně účtováno na účet nákladů z činnosti (účet 511 Opravy a udržování), a to na analytický účet 511 0035.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Odeslaná faktura č. 170024 ze dne 1.12.2017 - odběratel město Strakonice - přefakturace technického zhodnocení úpravy bytových jader (3 bytové jednotky), částka 431.201,70 Kč. Účetní doklad č. 02409 ze dne 1.12.2017 - zaúčtování odeslané faktury č. 170024 - přefakturace technického zhodnocení úpravy bytových jader (3 bytové jednotky) - odúčtování z účtu 511 0035, částka 431.201,70 Kč. Výpis z BÚ ČSOB č. 2017/246, obrát ze dne 22.12.2017 - úhrada odeslané faktury č. 170024 od odběratele město Strakonice, částka 431.201,70 Kč. Účetní doklad č. 002460 ze dne 22.12.2017 - zaúčtování úhrady odeslané faktury č. 170024 od odběratele město Strakonice.

Došlá faktura č. 170024 ze dne 1.12.2017 - dodavatel Technické služby Strakonice s.r.o. - přefakturace technického zhodnocení úpravy bytových jader (3 bytové jednotky), částka 431.201,70 Kč. Účetní doklad č. 203985 ze dne 19.12.2017 - zaúčtování došlé faktury č. 170024 - přefakturace - pořízení technického zhodnocení - úpravy bytových jader (3 bytové jednotky), částka 431.201,70 Kč. Účetní doklad č. 167101 ze dne 30.12.2017 - zařazení technického zhodnocení - stavební úpravy bytových jader (3 bytové jednotky) do užívání na účet 0210 109, částka 431.201,70 Kč. Výpis z BÚ ČSOB

č. 2017/223, obrat dne 22.12.2017 - úhrada došlé faktury č. 1770024 Technickým službám Strakonice s.r.o., částka 431.201,70 Kč. Účetní doklad č. 114706 ze dne 22.12.2017 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 170024 Technickým službám Strakonice s.r.o., částka 431.201,70 Kč. Protokol o doúčtování budovy 227 ze dne 30.12.2017 - technické zhodnocení k bytovému domu čp. 205, inv. č. 73, částka 431.201,70 Kč. Předvaha za období 12/2017 vykazuje na MD účtu 021 0109 měsíční obrat ve výši 431.201,70 Kč.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **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. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

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, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 23 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevytvořil opravnou položku k pohledávce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

O opravných položkách účtuje účetní jednotka průběžně k okamžiku zjištění, nejpozději však k rozvahovému dni s vazbou na inventarizaci majetku. Opravné položky se tvoří ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti.

Dle Hlavní knihy (předvahy) za období 12/2017 a inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 je na účtu 311 0009 (Odběratelé - TS faktury) vedena pohledávka města Strakonice zastoupené Technickými službami s.r.o. Strakonice - se splatností ke dni 20.9.2017. Jedná se o pohledávku č. 170017 za přefakturaci nákladů souvisejících s vystěhováním bytu fyzické osoby (ve výši 6.703 Kč). Dle Výpisu účtů opravných položek k pohledávkám po lhůtě splatnosti za rok 2016 - 2017 vůči této fyzické osobě bylo zjištěno, že k této pohledávce, která je více jak 90 dnů po splatnosti, opravná položka vytvořena nebyla (účet 194 0001 Opravné položky k odběratelům - TS).

Chyba zjištěna při konečném přezkoumání hospodaření.

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 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:

Účetní závěrka města Strakonice z rok 2016 byla schválena v zastupitelstvu města dne 7.6.2017 (usnesení č. 550/ZM/2017). Převedení výsledku hospodaření z hlavní činnosti (částka 101.772.099,27 Kč) z účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období - bylo provedeno dne 30.6.2017 (účetní doklad č. 112843 ze dne 30.6.2017) a převedení výsledku hospodaření z hospodářské činnosti (částka 10.035.475,42 Kč) z účtu 431 na účet 432 bylo provedeno dne

28.6.2017 (účetní doklad č. 934 ze dne 28.6.2017). V těchto případech nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu, neboť v návaznosti na vyhlášku č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, dochází k přesnému určení okamžiku převedení výsledku hospodaření, a to je datum schválení účetní závěrky.

Chyba zjištěna při dílčím přezkoumání hospodaření - lze napravit až správným postupem v roce 2018.

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 neuzavřelo smlouvu týkající se sdružených prostředků.
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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
7. 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.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano
10. 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:

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 vykázan 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 vykázan 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 vykázan 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 vykázan 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZM dne 7.6.2017

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Napraveno správným postupem v roce 2017:

Kontrolou Předvahy za období 12/2017 a inventarizace účtů 019, 022 a 031 ke dni 31.12.2017 bylo zjištěno, že analytické účty v předvaze odpovídají analytickým účtům v inventurních soupisech. Jedná se o tyto analytické účty: 019 0200, 019 0400, 019 0700, 022 0040, 022 0050, 022 0060, 022 0070, 021 0109, 0210100, 021 0200, 021 0300, 021 0400, 021 0500, 021 0600, 031 0100, 031 0200, 031 0209, 031 0300, 031 0309, 031 0400, 031 0409, 031 0500, 031 0509.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Město Strakonice jako pronajímatel a L. CH. jako nájemce uzavřeli dne 12.9.2016 Smlouvu o nájmu bytu č. 2016-00513 na pronájem bytové jednotky č. 023 v čp. 205 ve Strakonících na dobu určitou od 1.9.2016 do 30.11.2016 s tím, že pokud nájemce bude plnit smluvní povinnosti, může být nájemní smlouva rozhodnutím rady města prodloužena formou dodatku, měsíční nájemné činí 3.243 Kč, dále je nájemce povinen složit peněžitou jistotu (kaucí) ve výši 9.729 Kč (část ve výši 2.229 Kč před podpisem smlouvy, další pak ve 3 měsíčních splátkách). Dle usnesení č. 2836/2016 ze dne 30.11.2016 ovšem rada města nesouhlasila s uzavřením dodatku o prodloužení nájemného.

Účetním dokladem č. NAJ16690 ze dne 31.10.2016 byl předpis jistoty ve výši 9.729 Kč zaúčtován jako pohledávka (MD 311 Odběratelé/D 455 Dlouhodobé přijaté zálohy). První splátka jistoty ve výši 2.229 Kč hrazená hotově dle PPD č. 10160410 ze dne byla zaúčtována účetním dokladem 10160410 (MD 261/D 311). Doplatek jistoty ve výši 7500 Kč byl hrazen hotově dle PPD č. 10160545 ze dne 30.12.2016 a zaúčtován účetním dokladem č. 10160545 (MD 261/D 311). Tímto účetním postupem nebyl dodržen správný postup účtování jistoty (kauce), protože nájemní smlouva byla uzavřena na dobu určitou 3 měsíce od 1.9.2016 do 30.11.2016 a usnesením rady města nebylo odsouhlaseno uzavření dodatku na prodloužení doby nájmu. Na základě těchto skutečností mělo být o části inkasa jistoty účtováno jako o krátkodobém závazku města, protože v tomto případě se jedná o uzavření nájemní smlouvy na dobu určitou kratší než jeden rok. Pronajímateli vzniká dlouhodobý závazek z inkasa jistoty až v případě, je-li nájemní smlouva uzavřena na dobu delší než 1 rok. O tomto dlouhodobém závazku se pak účtuje přímo ve prospěch účtu 459 Ostatní dlouhodobé závazky, nikoliv jako o předpisu a úhradě pohledávky (účet 311 Odběratelé).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZM dne 7.6.2017
Opatření splněno dne: 31.7.2017
Popis plnění opatření: Protokol o převzetí bytu č. 023 ze dne 17.7.2017, kde předávajícím je nájemce L. CH. a přebírajícím město Strakonice (ukončení nájmu). Pokladní příjmový doklad č. 10170295/2017 ze dne 20.7.2017 - úhrada dluhu nájemcem L. CH. na částku 9.729 Kč. Účetní doklad č. 01368 ze dne 20.7.2017 - zaúčtování úhrady dluhu nájemce L. CH. na částku 9.729 Kč. Pokladní výdajový doklad č. 10170294/2017 ze dne 20.7.2017 - vratka kauce nájemci L. CH. na částku 9.729 Kč. Účetní doklad č. 01367 ze dne 20.7.2017 - zaúčtování vratky kauce nájemci L. CH. na částku 9.729 Kč. Účetní doklad č. EF010717 ze dne 31.7.2017 - odúčtování kauce nájemce L. CH. - z účtu 455 (Dlouhodobé přijaté zálohy) ve výši 9.729 Kč.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Město Strakonice jako oprávněný a SŽDC jako povinný uzavřelo dne 11.5.2016 smlouvu o zřízení věcného břemene č.j.: 35197/2015 ORPLZ na zatížení pozemků parc. č. 732 a 43/3 v k.ú. Nové Strakonice za jednorázovou úhradu ve výši 64.240 Kč + DPH. Právo z tohoto věcného břemene z pozice oprávněného bylo zařazeno do užívání na účet 029 účetními doklady č. 160185 a 160188 dne 19.5.2016 v celkové hodnotě 78.694,10 Kč a je vedeno na inventární kartě dlouhodobého majetku pod inventárním číslem 3. Kontrolou inventární karty výše uvedeného dlouhodobého majetku, zařazeného do užívání dne 19. 5. 2016, bylo zjištěno, že tento majetek nebyl v roce 2016 odepisován, když zůstatková cena tohoto majetku k 31.12.2016 je ve stejné hodnotě jako pořizovací cena ve výši 78.694,10 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření v ZM dne 7.6.2017
Opatření splněno dne: 1.7.2017
Popis plnění opatření: Účetní doklad č. 160083 ze dne 27.3.2017, na částku 1.971 Kč - doučtování odpisů + oprávek za rok 2016 a za rok 2017.
Inventární karta DHMO - plán odpisů + oprávek (měsíční odpis ve výši 219 Kč).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rada města schválila dne 16.3.2016, usnesením č.1826/2016 (46/5), hospodářský výsledek své zřízené příspěvkové organizaci MěKS Strakonice za rok 2015 ve výši 219.185,09 Kč s tím, že částka 152.809,09 Kč bude převedena do rezervního fondu a částka 66.376 Kč bude převedena do rozpočtu zřizovatele. Částka ve výši 66.376 Kč byla městu Strakonice jako zřizovateli vrácena dne 11.4.2016 na běžný účet ČSOB dle výpisu č. 2016/34 a tato vratka byla zaúčtována účetním dokladem č. 101079. Pohledávka ve výši vratky byla zaúčtována dne 15.3.2016 účetním dokladem č. 101042, a to na vrub účtu 377 a ve prospěch účtu 672. Tímto zaúčtováním nebyl dodržen postup účtování. O pohledávce - předpisu odvodu - bylo účtováno dříve, než došlo ke vzniku této pohledávky a určení její výše, tedy před schválením v RM dne 16.3.2016. Dále nebyla tato pohledávka účtována na příslušný účet 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZM dne 7.6.2017
Opatření splněno dne: 1.7.2017
Popis plnění opatření: Napraveno správným postupem v roce 2016 - PO MěKS Strakonice:
Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2016 s HV ve výši 4.209,33 Kč, Rozvaha k 31.12.2016 s HV ve výši 4.209,33 Kč. Rozvaha k 30.6.2017 HV za rok 2016 - částka ve výši 4.209,33 Kč převedení do rezervního fondu PO. Zápis Rady města ze dne 15.3.2017 - usnesení č. 3197/2017 (schválení rozdělení HV - převedení do rezervního fondu 4.209,33 Kč + schválení odvodu nedočerpaných účelově určených prostředků PO. Zápis Rady města ze dne 15.3.2017 - usnesení č. 3198/2017 (schválení účetní závěrky za rok 2016). Účetní doklad č. 101049 ze dne 15.3.2017 - zaúčtování vratky odvodu nedočerpaných účelových prostředků za energii za rok 2016 PO MěKS Strakonice, částce 694.487,20 Kč. Výpis z BÚ ČSOB a.s., č. 2017/35, obrat ze dne 4.4.2017 - odvod nedočerpaných účelových prostředků za energii za rok 2016 PO MěKS Strakonice, v částce 694.487,20 Kč. Účetní

doklad č. 101076 ze dne 4.4.2017 - zaúčtování úhrady odvodu nedočerpaných účelových prostředků za energii za rok 2016 PO MěKS Strakonice, v částce 694.487,20 Kč.

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:

Porovnáním údajů z hlavní knihy - předvahy k 31.12.2016 a inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky k 31.12.2016, přílohy "Aktuální stav parcel dle SU/AU" bylo zjištěno, že některé analytické účty vykazují rozdílné zůstatky v předvaze a v inventurním soupisu. Jedná se například o účet 031 100 (stav v předvaze 525.620,73 Kč, stav dle inventurního soupisu 2.841.920,73 Kč) nebo účet 031 300 (stav v předvaze 61.216.338,06 Kč, stav dle inventurního soupisu 61.897.311,33 Kč). Celkový zůstatek účtu 031 (tedy všech pozemků) je shodný dle předvahy i inventurního soupisu ve výši 410.650.214,64.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZM dne 7.6.2017

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Napraveno správným postupem v roce 2017:

Kontrolou předvahy za období 12/2017, inventurního soupisu účtu 031 (Pozemky) ke dni 31.12.2017 a přílohy "Aktuální stav parcel" bylo zjištěno, že analytické účty v předvaze odpovídají analytickým účtům v inventurních soupisech. Jedná se o tyto analytické účty: 031 0100, 031 0200, 031 0209, 031 0300, 031 0309, 031 0400, 031 0409, 031 0500, 031 0509.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle LV města Strakonice k 31.12.2016 má město Strakonice zastavené budovy, stavby a bytové jednotky, které dle inventurních karet těchto nemovitostí mají celkovou hodnotu 94.472.867,24 Kč. Dle inventurního soupisu účtu 021 109 "Bytové domy a jednotky - zástava" k 31.12.2016 jsou na tomto účtu vedeny nemovitosti v celkové hodnotě 73.071.568,20 Kč. Jedná se například o budovu čp. 206 v k.ú. Nové Strakonice, která má dle inventurní karty hodnotu 10.580.444,93 Kč, a v inventurním soupisu účtu 021 109 je uvedena hodnota 9.324.111 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZM dne 7.6.2017

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Napraveno správným postupem v roce 2017:

Kontrolou zastaveného majetku (budovy, stavby a bytové jednotky) uvedeného ve výpisu z KN ke dni 31.12.2017 bylo zjištěno, že tento stav odpovídá stavu v účetnictví, tj. částce 94.604.148,94 Kč, která je uvedena analytickém účtu 021 0109 Nemovitosti v zástavě. Hodnota budovy čp. 206 v k.ú. Nové Strakonice souhlasí s hodnotou uvedené v její inventurní kartě.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Město Strakonice poskytlo dle Smlouvy o poskytnutí dotace uzavřené dne 28.6.2016 dotaci Fbc Strakonice, z.s. s tím, že Fbc Strakonice, z.s., předloží vyúčtování poskytnuté dotace nejpozději do 2.1.2017. Příjemce správně doručil Vyúčtování poskytnuté dotace na MěÚ Strakonice ve stanoveném termínu, a to dne 23.12.2016. Přesto nedošlo do konce roku 2016 k vyúčtování zálohy na poskytnutou dotaci, ale ke dni 31.12.2016 bylo účtováno jako o dohadu účetním dokladem č. 114567 (572/389).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření v ZM - v ZM dne 7.6.2017

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Napraveno správným postupem v roce 2017:

U kontrolovaných smluv o poskytnutí dotací v roce 2017 - TJ ČZ Strakonice - oddílu házené, Mladé dudácké muzice, z.s., Basketbalovému klubu Strakonice, Tělovýchovné jednotě Fezko Strakonice, z.s., HC Strakonice a SK Basketbalu Strakonice, bylo zjištěno, že příjemci dotací doručili "Vyúčtování poskytnutých dotací" městu Strakonice ve stanoveném termínu v roce 2018 tak, jak je uvedeno ve smlouvách. Správně bylo také účtováno k 31.12.2017 o dohodu k poskytnutým nevyúčtovaným dotacím (viz účetní doklad č.114794 ze dne 31.12.2017).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "D.II. Dlouhodobé závazky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přílohou inventurního soupisu účtu 455 Dlouhodobé přijaté zálohy k 31.12.2016 je Dohoda o zrušení smlouvy o smlouvě budoucí darovací uzavřená dne 2.1.2012 mezi R. K. jako oprávněnou a městem Strakonice, ve které se město zavazuje uhradit 90 % částky, kterou již R.K. uhradila za bytovou jednotku, což odpovídá částce 360.014 Kč, a tato částka bude vrácena formou ročních splátek ve výši 32.729 Kč po dobu 11 let. Touto dohodou se z přijaté dlouhodobé zálohy od R. K. stal dlouhodobý závazek města a má tedy být veden na účtu 459 Ostatní dlouhodobé závazky.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - ze dne 7.6.2017

Opatření splněno dne: 1.7.2017

Popis plnění opatření: Účetní doklad č. 112126 ze dne 30. 4. 2017 na částku 196.369 Kč - oprava zaúčtování zbývajících ročních splátek - závazku města na účet 4590304, Hlavní kniha k 31.8.2017 - konečný stav účtu 4590303 ve výši 163.640 Kč (zbývajících 5 splátek po částce 32.729 Kč, rok 2018 - rok 2022).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel uzavřel smlouvu před uplynutím lhůty pro podání námitek proti rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky nebo jinak nedodržel zákonem předepsaný postup.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Veřejná zakázka na stavební práce zadaná ve zjednodušeném podlimitním řízení "Páteří cyklostezka - SO 106 podél Volyňky, Strakonice":

1. Ve složce nedoloženy originály nebo úředně ověřené kopie dokladů prokazujících splnění kvalifikace.

(Podle § 62 odst. (3) 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.)

2. V dokumentu Oznámení o uzavření smlouvy o dílo uveden datum uzavření smlouvy o dílo 30.6.2015. Smlouva o dílo podepsána dne 29.9.2016.

3. Smlouva o dílo nebyla uveřejněna na profilu zadavatele.

(§147a odst. (1) Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele a) smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků; § 147a odst. (2) Veřejný zadavatel uveřejní podle odstavce 1 písm. a) celé znění smlouvy nebo rámcové smlouvy do 15 od jejího uzavření.

Veřejná zakázka na dodávky zadaná v otevřeném nadlimitním řízení "Rekonstrukce zázemí plaveckého stadionu - technologie bazénu - písková filtrace":

1. V dokumentu Rozhodnutí o námitkách nebyl datum.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZM dne 7.6.2017

Opatření splněno dne: 22.10.2017

Popis plnění opatření: Napraveno správným postupem v roce 2017:
Kontrolou veřejné zakázky na stavební práce zadané ve zjednodušeném podlimitním řízení "Rekonstrukce komunikace ul. Šv. Dudáka, Strakonice" a veřejné zakázky na dodávky zadané v otevřeném podlimitním řízení „Stavební úpravy ul. Poděbradova, Strakonice“ bylo zjištěno, že výše uvedené nedostatky se již nevyskytují.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Město Strakonice pořídilo dle FAP č. 2016003605 ze dne 9.11.2016 od dodavatele PRVNÍ CHRÁNĚNÁ DÍLNA s.r.o. plastové nádoby na BIO odpad a nálepky v celkové hodnotě 3.298.944 Kč, z toho byl dlouhodobý hmotný majetek za 1.424.170 Kč (zařazen do majetku na účet 022 účetním dokladem č. 160539 ze dne 15.12.2016), drobný dlouhodobý hmotný majetek za 1.863.206,40 Kč (zařazen do majetku na účet 028 účetními doklady č. 160536 ze dne 15.12.2016 a č. 160538 ze dne 15.12.2016) a materiál (nálepky) za 11.567,60 Kč. Kontrolou předpisu FAP č. 2016003605 účetním dokladem č. 201988 ze dne 3.12.2016 bylo zjištěno, že o pořízení drobného dlouhodobého majetku ve výši 1.863.206,40 Kč bylo účtováno na účet 501 Spotřeba materiálu, nikoliv na účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Stejně tak o úhradě tohoto drobného dlouhodobého majetku bylo účetním dokladem č. 114328 ze dne 16.12.2016 účtováno na položku 5139 Nákup materiálu, místo na položku 5137 Drobný hmotný dlouhodobý majetek.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZM dne 7.6.2017

Opatření splněno dne: 21.11.2017

Popis plnění opatření: Při účtování drobného dlouhodobého hmotného majetku město Strakonice již používá správné nákladové účty i položky rozpočtové skladby. Viz např. Faktura č. 117143 ze dne 9.11.2017 - vybavení pro hasiče (hadice, rukavice pracovní, zásahové obleky, zásahové rukavice, zásahová obuv..., celková částka 140.800 Kč, Faktura č. 17CZK000470 ze dne 24.10.2017 - kostým pro dospělé králík, částka 2.699 Kč.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

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

- Územní celek nevytvořil opravnou položku k pohledávce.
- 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	5,63 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,96 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,66 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 239.278.562,45 Kč.

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 324.312.180,67.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek:

1. Po podrobném prostudování dokladové části veřejné zakázky na stavební práce zadané ve zjednodušeném podlimitním řízení "**Rekonstrukce komunikace ul. Šv. Dudáka, Strakonice**" a nabídky vítězného účastníka předkládáme níže uvedené zjištění, která jsou pouze administrativního charakteru (chybí ve spisu):

- doklad o zveřejnění Výzvy a ZD na profilu zadavatele (zveřejnění ano - ověřeno),
- pověření (ustanovení) komise - neověřeno zda existuje,
- doklad o zveřejnění písemné zprávy na profilu zadavatele (zveřejnění ano - ověřeno),
- doklad o zveřejnění smlouvy v Registru smluv MV ČR (zveřejnění ano - ověřeno).

2. Po podrobném prostudování dokladové části veřejné zakázky na dodávky zadané v otevřeném podlimitním řízení "**Stavební úpravy ul. Poděbradova, Strakonice**" a nabídky vítězného účastníka předkládáme níže uvedené zjištění, které je pouze administrativním pochybením:

- v protokolu o otevírání obálek je chybný časový údaj u skončení otevírání obálek - začátek v 9:05 hodin a ukončení v 9:00 hodin.

Poznámka:

Při konečném přezkoumání hospodaření byl předložen Zápis z 79. jednání Rady města Strakonice konaného dne 28.6.2017, na kterém došlo ke schválení zadávací dokumentace podlimitní veřejné zakázky na realizaci stavby "Rekonstrukce komunikace ul. Šv. Dudáka" a ke schválení členů komise pro otevírání obálek, posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení a hodnocení nabídek.


Dále bylo ověřeno, že výše uvedené chybějící doklady byly do spisu dodány.

České Budějovice dne 28. března 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (20)

Ing. Marie Houšková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Hana Masojídková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora


Vladimíra Achatzová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Ing. Květa Vaněčková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Ing. Vladimír Hruška
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Mgr. Michal Ludvík
.....
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 dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Strakonice o počtu 46 stran včetně přílohy byl seznámen dne 12.4.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 12.4.2018 místostarosta města Ing. Rudolf Oberfalcer.

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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

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

Ing. Rudolf Oberfalcer

.....
místostarosta města


.....
podpis

