

Č.j.: 393/KN/12

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 21 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Žlutice

IČ: 00255181

za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 8.10.2012 - 10.10.2012
- 4.3.2013 - 6.3.2013

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo uskutečněního přezkoumání: Městský úřad Žlutice
Velké náměstí 144
364 52 Žlutice

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č.j.: 340/KN/12, č.j.: 338/KN/12 ze dne 6. 6. 2012.

Zástupci města:

- Mgr. Bc. Václav Slavík - starosta města
- Ing. Ondřej Fábera - tajemník

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Adéla Kantorová
- kontrolor:
Ing. Drahoslava Ježková

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Žlutice byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu zveřejněn vyvěšením na úřední desce městského úřadu a v elektronické podobě umožňující dálkový přístup v době od 1.12.2011 do 19.12.2011.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1/2012, č. 2/2012 a č. 3/2012 schválená zastupitelstvem města dne 16.4.2012, usnesení č. ZM/2011/12/7, rozpočtové opatření č. 4/2012 schváleno zastupitelstvem města dne 3.9.2012, usnesení č. ZM/2011/14/4, rozpočtová opatření č. 5/2012, č. 6/2012 a č. 7/2012 schválená zastupitelstvem města dne 26.11.2012, usnesení č. ZM/2011/15/5, rozpočtová opatření č. 8/2012 až 10/2012 realizovaná v závěru roku schválena radou města dne 31.12.2012 na základě zmocnění zastupitelstvem města.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled města Žlutice na období 2010 až 2014 ze dne 30.9.2009.
Schválený rozpočet	Schodkový rozpočet města pro rok 2012 v objemu 12.362.000,-- Kč (příjmy ve výši 29.654.000,-- Kč, výdaje v objemu 42.016.000,-- Kč) schválen zastupitelstvem města dne 19.12.2011 usnesením č. ZM/2011/9/5. Schodek financován z prostředků hospodaření minulých let. Zůstatek finančních prostředků na běžném účtu k 1.1.2012 vykázán v objemu 14.403.092,18 Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2011 schválilo zastupitelstvo města dne 25. června 2012 bez výhrad, usnesení číslo ZM/2012/13/11. Součástí při jeho projednávání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města za uplynulý rok. Zveřejněn vyvěšením na úřední desce městského úřadu a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 8.6.2012 do 25.6.2012.
Bankovní výpis	Účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 31.8.2012 v objemu 16.092.031,55 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů bankovních účtů České spořitelny, a. s., a ČSOB, a. s. Účet 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků se zůstatkem k 31.8.2012 ve výši 61.172,70 Kč odpovídá stavu finančních prostředků sociálního fondu dle bankovního výpisu

	<p>České spořitelny, a.s., ke stejnému datu.</p> <p>Účet 241 - Běžný účet ve výši 3.384.917,23 odpovídá stavu prostředků dle výpisů bankovních účtů České spořitelny, a. s., a ČSOB, a. s.</p> <p>Účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 31.12.2012 v objemu 15.891.370,05 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů bankovních účtů České spořitelny, a. s., a ČSOB, a. s.</p> <p>Účet 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků se zůstatkem k 31.12.2012 ve výši 48.288,70 Kč odpovídá stavu finančních prostředků sociálního fondu dle bankovního výpisu České spořitelny, a.s., ke stejnému datu.</p> <p>Účet 241 - Běžný účet ve výši 3.647.604,61 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů bankovních účtů České spořitelny, a. s. a ČSOB, a. s.</p>
Faktura	Dodavatelské faktury za červenec 2012 od pořadového čísla 401 do čísla 440, za srpen 2012 od čísla 465 do čísla 480, dodavatelské faktury za listopad 2012 od pořadového čísla 670 do čísla 686.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků města Žlutice za rok 2012 provedena na základě plánu inventur ze dne 22.10.2012 tříčlennou inventarizační komisí v době od 15.11.2012 do 31.1.2013. Kontrola inventurních soupisů účtů 013 - Software, 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 021 - Stavby, 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé, 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy, 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky, 311 - Odběratelé, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky, 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků, 241 - Běžný účet, 321 - Dodavatelé, 324 - Krátkodobé přijaté zálohy, 331 - Zaměstnanci, 343 - Daň z přidané hodnoty, 383 - Výdaje příštích období, 384 - Výnosy příštích období, 389 - Dohadné účty pasivní, podrozvahové účty 903, 911, 932, 933. Ze závěru inventarizační zprávy vyplývá, že byly zjištěny inventarizační rozdíly, které byly zaúčtovány do období, za které se inventarizace provádí.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur za leden až srpen 2012, dodavatelské faktury od čísla 1 do čísla 520. Kniha došlých faktur za září až prosinec 2012, dodavatelské faktury od čísla F 521 do čísla F 790.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur za leden až srpen 2012, odběratelské faktury od pořadového čísla 1 do čísla 33. Kniha odeslaných faktur za září až prosinec 2012, odběratelské faktury od pořadového čísla 1200034 do čísla 1200050.

Mzdová agenda	Měsíční mzda pracovnice obce zařazené do městského úřadu jako samostatný odborný referent za červenec 2012.
Pokladní doklad	Pokladna, příjmové a výdajové pokladní doklady pokladny č. 1 za srpen 2012 od pořadového čísla P2706 do čísla V2774. Příjmové a výdajové pokladní doklady pokladny bytového hospodářství za listopad a prosinec 2012 od pořadového čísla P357 do čísla P418.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha matriky za srpen 2012. Denní pokladní limit ve výši 50 000,-- Kč nebyl v uvedeném období překročen. Zůstatek finančních prostředků pokladních knih k 31.8.2012 v souhrnné výši 32.846,-- Kč souhlasí se stavem analytických účtů 261/10 - Pokladna hlavní činnosti, 261/12 - Pokladna matriky, 261/13 - Pokladna daně z přidané hodnoty a položkou 5182 – Poskytované zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Zůstatek pokladny ve výši 50.960,-- Kč odpovídá stavu analytického účtu 261/89 - Pokladna bytového hospodářství. Souhrnná výše finančních prostředků k 31.8.2012 v hodnotě 83.806,-- Kč. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladních knih k 31.12.2012 souhlasí se stavem analytických účtů 261/10 - Pokladna hlavní činnosti, 261/12 - Pokladna matriky, 261/13 - Pokladna daně z přidané hodnoty a položkou 5182 – Poskytované zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Zůstatek pokladny ve výši 12.853,-- Kč odpovídá stavu analytického účtu 261/89 - Pokladna bytového hospodářství.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy města Žlutice k 31.8.2012 a k 31.12.2012.
Rozvaha	Rozvaha města Žlutice k 31.8.2012 a k 31.12.2012.
Účetní doklad	Účetní doklady za únor až duben od pořadového čísla P28 do čísla P61. Úhrady dodavatelských faktur od čísla F757 do čísla F778 prověřeny výpisem číslo K 269 z běžného účtu města vedeného u České spořitelny, a.s., ze dne 21.12.2012.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh města Žlutice pro rok 2012.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu města Žlutice k 31.8.2012. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu města Žlutice k 31.12.2012. Příjmy po konsolidaci realizované do 31.12.2012 ve výši 35.877.147,27 Kč plněny ke schválenému rozpočtu na 121,14 %, skutečné výdaje činily k 31.12.2012 po konsolidaci 33.024.057,90 Kč, plněny ve vztahu ke schválenému rozpočtu na 78,67 %. Rozpočtové hospodaření k 31.12.2012 vykázáno jako přebytkové, přebytek ve výši 2.853.089,37 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty města Žlutice k 31.8.2012 a k 31.12.2012. Hospodářským výsledkem za rok 2012 je zisk ve výši 5.633.547,91 Kč.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Rozvaha příspěvkových organizací "DPS Žlutice, příspěvková organizace", "Mateřská škola Žlutice, příspěvková organizace" k 30.6.2012. Rozvaha příspěvkových organizací "DPS Žlutice, příspěvková organizace", "Mateřská škola Žlutice, příspěvková organizace "

	a "Základní škola Žlutice, příspěvková organizace" k 31.12.2012.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace "DPS Žlutice, příspěvková organizace", "Mateřská škola Žlutice, příspěvková organizace". Schválení výsledku hospodaření příspěvkové organizace "DPS Žlutice, příspěvková organizace" radou města Žlutice dne 4. června 2012, rozdělení do fondů. Výkaz zisku a ztráty příspěvkových organizací "DPS Žlutice, příspěvková organizace", "Mateřská škola Žlutice, příspěvková organizace", "Základní škola Žlutice, příspěvková organizace" k 31.12.2012.
Listiny o založení právnických osob	Zřizovací listiny příspěvkových organizací "Mateřská škola Žlutice, příspěvková organizace", "Dům s pečovatelskou službou, příspěvková organizace", "Základní škola Žlutice, okres Karlovy Vary, příspěvková organizace" s účinností od 1.4.2012. Nemovitý majetek předán příspěvkovým organizacím do výpůjčky.
Dohody o provedení práce	Dohody o provedení práce na úklid budovy městského úřadu, ozvučení a osvětlení na akci "Žlutické divadelní léto 2012", technický redaktor městského periodika.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva pracovnice obce zařazené do městského úřadu jako samostatný odborný referent ze dne 30.1.2012 uzavřená na dobu neurčitou s účinností od 1.2.2012. Platový výměr s účinností od 1.2.2012, doklad o nejvyšším dosaženém vzdělání, započitatelná praxe, pracovní náplň, dohoda o hmotné odpovědnosti. Pracovní smlouvy uzavřené městem s fyzickými osobami v rámci dohody o vytvoření pracovních příležitostí pro veřejně prospěšné práce jako uklízeč veřejného prostranství na dobu určitou.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční účelová dotace z rozpočtu Krajského úřadu Karlovarského kraje poskytnutá na základě smlouvy číslo D 845/2012 ve výši 150.000,-- Kč na realizaci projektu "Střelská stezka - napojení na EURO VELO 4 ". Smlouva uzavřena dne 17.8.2012. Celkové náklady ve výši 199.840,-- Kč, vyúčtování ze dne 7.1.2013, dne 11.12.2012 vráceno 120,-- Kč na účet poskytovatele. Investiční účelová dotace z rozpočtu Krajského úřadu Karlovarského kraje poskytnutá na základě smlouvy číslo D 751/2012 ve výši 50.000,-- Kč na realizaci projektu "Územní plán Žlutice". Smlouva uzavřena dne 15.6.2012. Skutečné náklady na projekt činily 84.000,-- Kč, vyúčtování ze dne 7.1.2013. Neinvestiční účelová dotace z rozpočtu Krajského úřadu Karlovarského kraje poskytnutá na základě smlouvy číslo D 895/2012 ve výši 106.720,-- Kč na akceschopnost a odbornou přípravu jednotky sboru dobrovolných hasičů. Smlouva uzavřena dne 23.7.2012, vyúčtování ze dne 11.1.2013.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu částí pozemkových parcel číslo 145/1

	<p>a 147/3 o celkové výměře 200 m² v katastrálním území Žlutice uzavřená dne 1.9.2012 s fyzickou osobou na dobu neurčitou. Záměr pronájmu zveřejněn v době od 4.6.2012 do 6.7.2012.</p> <p>Smlouva o nájmu části pozemkové parcely číslo 145/1 o výměře 65 m² v katastrálním území Žlutice uzavřená dne 1.9.2012 s fyzickou osobou na dobu neurčitou. Záměr pronájmu zveřejněn v době od 4.6.2012 do 6.7.2012.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Smlouva o prodeji pozemkové parcely č. 939 o celkové výměře 23 m² v k.ú. Žlutice, uzavřená dne 30.5.2012 s fyzickou osobou, záměr prodeje zveřejněn v době od 6.2.2012 do 21.2.2012, prodej schválen zastupitelstvem města dne 27.2.2012, dohodnutá kupní cena 4.300,-- Kč.</p> <p>Smlouva o prodeji pozemkové parcely č. 4567/2 o celkové výměře 42 m² v k.ú. Žlutice, uzavřená dne 30.5.2012 s fyzickou osobou, záměr prodeje zveřejněn v době od 23.3.2012 do 13.4.2012, prodej schválen zastupitelstvem města dne 16.4.2012, dohodnutá kupní cena 3.700,-- Kč.</p> <p>Smlouva o prodeji pozemkové parcely č. 16 o celkové výměře 1730 m² v k.ú. Záhořice uzavřená dne 8.11.2012 s fyzickou osobou, záměr prodeje zveřejněn v době od 17.8.2012 do 2.9.2012, prodej schválen zastupitelstvem města dne 3.9.2012, dohodnutá kupní cena 51.900,-- Kč.</p> <p>Smlouva o prodeji bytové jednotky č. 421/8 ve 4. nadzemním podlaží domu č.p. 421 na stavební parcele č. 603, spoluvlastnického podílu na společných částech domu č.p. 421 a spoluvlastnického podílu na stavební parcele č. 603 v k.ú. Žlutice, uzavřená dne 16.11.2012 s fyzickou osobou, záměr prodeje zveřejněn v době od 4.1.2012 do 24.2.2012; prodej schválen zastupitelstvem města dne 16.4.2012, dohodnutá kupní cena 233.334,-- Kč.</p>
<p>Smlouvy o věcných břemenech</p>	<p>Smlouva o zřízení věcného břemena uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s., Děčín na zřízení a provozování distribuční soustavy na dotčených nemovitostech a jejich částech (14 pozemkových parcel) v k. ú. Žlutice dne 30.1.2012 na dobu neurčitou s jednorázovou finanční náhradou ve výši 2.400,-- Kč. Schváleno radou města dne 16.1.2012, usnesení č. RM/2012/51/7.</p>
<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<p>Vnitřní organizační směrnice obce k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole):</p> <p>směrnice č. 1/2003 o systému finanční kontroly, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb.,</p> <p>směrnice pro tvorbu a hospodaření se sociálním fondem města Žlutice s účinností od 1.1.2010,</p> <p>směrnice pro poskytování cestovních náhrad zaměstnancům města Žlutice s účinností od 1.4.2007,</p> <p>evidence majetku,</p> <p>směrnice o oběhu účetních dokladů s účinností od 1.5.2008,</p> <p>směrnice - platový předpis - zařazení zaměstnanců v 1. až 5.</p>

	<p>platové třídy do 5. platového stupně, směrnice o účetnictví č. 1/2006, směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů s účinností od 1.4.2012, směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků města Žlutice s účinností od 1.4.2012, směrnice - opravné položky k pohledávkám ze dne 19.3.2012 s platností pro rok 2012, směrnice k podrozvahovým účtům s účinností od 1.10.2011.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Veřejnosprávní kontrola hospodaření příspěvkové organizace "Základní škola Žlutice, příspěvková organizace" ze dne 9. 2. 2012. Nebyly zjištěny nedostatky. Veřejnosprávní kontrola hospodaření příspěvkové organizace "Mateřská škola Žlutice, příspěvková organizace" ze dne 6. 2. 2012. Byly zjištěny nedostatky méně závažného charakteru, nebyly zjištěny závažné nedostatky. Veřejnosprávní kontrola hospodaření příspěvkové organizace "Dům s pečovatelskou službou Žlutice, příspěvková organizace" ze dne 7. 2. 2012. Nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Zápisy z jednání rady ze dne 21.5.2012 (schválen hospodářský výsledek příspěvkové organizace "Základní škola Žlutice, příspěvková organizace" a jeho rozdělení do fondů), ze dne 4.6.2012 (schválen hospodářský výsledek příspěvkové organizace "Dům s pečovatelskou službou Žlutice, příspěvková organizace" a jeho rozdělení do fondů), ze dne 23.7.2012 (výběr zhotovitelů akcí "Dětské hřiště ve Žluticích" a "Rekonstrukce kaple sv. Kříže"), ze dne 21.10.2012 (radou města schválen plán inventur, jmenována tříčlenná inventarizační komise pro provedení řádné inventarizace majetku a závazků za rok 2012), ze dne 31.12.2012 (schválena rozpočtová opatření č. 8/2012 až 10/2012 na základě zmocnění zastupitelstvem města ze dne 17.12.2012).</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy z jednání a usnesení zastupitelstva města ze dne 21.3.2012 (schváleno podání žádosti o dotaci z rozpočtu Krajského úřadu Karlovarského kraje na územně plánovací činnost obcí), ze dne 16.4.2012 (schválena rozpočtová opatření č. 1/2012 až č. 3/2012), ze dne 25.6.2012 (schválen závěrečný účet města Žlutice za rok 2011), ze dne 3.9.2012 (schváleno rozpočtové opatření č. 4/2012), ze dne 26.11.2012 (schválena rozpočtová opatření č. 5/2012, č. 6/201, č. 7/2012), ze dne 17.12.2012 (zastupitelstvo města zmocnilo radu města provedením rozpočtových opatření v závěru rozpočtového roku 2012, schválen rozpočet města na rok 2013, schváleno účtování o pronájmu bytových a nebytových prostor v rámci hospodářské činnosti).</p>
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	<p>Město zřídilo peněžní fond: - sociální fond (236/50) Zůstatek finančních prostředků na účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků vykázán k 31.8.2012 ve výši 61.172,70 Kč, souhlasí se stavem účtu 419 - Ostatní fondy ke</p>

	stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků vykázán k 31.12.2012 ve výši 48.288,70 Kč, souhlasí se stavem účtu 419 - Ostatní fondy ke stejnému datu.
Činnost finančního výboru, činnost kontrolního výboru	Zápis z činnosti kontrolního výboru z 29.2.2012. Zápisy z činnosti finančního výboru ze dne 30.10.2012 a 29.11.2012.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Žlutice

- nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky
- byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 6 odst. 3 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.
 - Nebyla provedena dokladová inventura pohledávek na účtu 311 - Odběratelé, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky, inventura závazků na účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy, inventura účtu 383 - Výdaje příštích období a účtu 261 - Pokladna. Veškeré položky se týkají úseku bytového hospodářství.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

- byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

- § 26 - Zřizovací listina organizační složky neobsahovala stanovené náležitosti. **(napraveno)**
 - Zřizovací listina příspěvkové organizace "Základní škola Žlutice, okres Karlovy Vary, příspěvková organizace" obsahuje název odlišný od názvu zapsaném v Obchodním rejstříku.
 - Nové zřizovací listiny příspěvkových organizací obsahovaly předepsané skutečnosti.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 27 odst. 3 - Příspěvková organizace hospodařila se svěřeným majetkem v rozporu se zřizovací listinou. **(napraveno)**
 - Zřizovací listiny příspěvkových organizací zřízených městem obsahují způsob předání dlouhodobého majetku k hospodaření, přičemž přílohou zřizovacích listin jsou smlouvy o výpůjčce téhož dlouhodobého hmotného majetku.
 - Zřizovací listiny příspěvkových organizací zřízených městem obsahují způsob předání dlouhodobého majetku do výpůjčky.

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

- ❖ **Právní předpis:** 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
- § 8 zákona č. 563/1991 Sb. - Nebyly zpracovány vnitřní normy upravující oblast účtování časového rozlišení nákladů a výnosů, opravné položky k pohledávkám, podrozvahová evidence. **(napraveno)**
 - Nebyly zpracovány vnitřní normy upravující oblast účtování časového rozlišení nákladů a výnosů, opravné položky k pohledávkám, podrozvahová evidence.
 - Směrnice k časovému rozlišení nákladů a výnosů, k opravným položkám k pohledávkám, o podrozvahové evidenci zpracovány v říjnu 2011 s účinností od 1.10.2011.
- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 33a odst. 10 - Územní celek nestanovil vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob, vztahující se k připojování podpisového záznamu. **(napraveno)**
 - Není stanoven příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní.
 - Vnitřní normou s účinností od 1.10.2011 určen příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

- nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

- byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti.

- § 15 odst. 1, Pč 4 vč. 449/2009 Sb. - Schválený rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě. **(nenapraveno)**
 - Rozpočet schválen ve výši příjmů 29.654.000,-- Kč, výdaje v objemu 42.016.000,- Kč, rozepsán rozpočet v odlišné podobě (příjmy ve výši 29.617.000,-- Kč, výdaje v objemu 41.979.000,-- Kč).

- byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 15 odst. 1 - Územní celek nevykonával kontrolu svého hospodaření podle zákona o finanční kontrole ve veřejné správě po celý rozpočtový rok. **(napraveno)**
 - Územní celek nevykonával kontrolu svého hospodaření po celý rozpočtový rok. Realizované výdaje byly překročeny oproti schválenému rozpočtu v paragrafech 1031 - Pěstební činnost, 2144 - Ostatní služby, 2321 - Odvádění a čištění odpadních vod, 3721 - Sběr a svoz nebezpečného odpadu, 3900 - Ostatní činnosti související se službami pro obyvatelstvo, 4173 - Mimořádná okamžitá pomoc, 6399 - Ostatní finanční operace. Nebyly provedeny úpravy rozpočtu před realizací výdajů.
 - Územní celek nepřekročil ke konci účetního období rozpočet v jeho závazných ukazatelích.

II. Při přezkoumání hospodaření města Žlutice za rok 2012

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti.
- § 15 odst. 1, Pč 4 vč. 449/2009 Sb. - Schválený rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě.
 - Rozpočet schválen ve výši příjmů 29.654.000,-- Kč, výdaje v objemu 42.016.000,-- Kč, rozepsán rozpočet v odlišné podobě (příjmy ve výši 29.617.000,-- Kč, výdaje v objemu 41.979.000,-- Kč).

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c2

- neprůkazné
 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

III. Při přezkoumání hospodaření města Žlutice za rok 2012

byla dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., vyhodnocena rizika spočívající v: **neprovedení řádné inventarizace za rok 2012.**

- neprovedením řádné inventarizace majetku a závazků je možné vyhodnotit účetní závěrku jako nedostatečnou, nepodávající věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Nesoulad se zákonem č. 563/1991 Sb., by mohl vést k riziku neprůkaznosti účetnictví.

IV. Při přezkoumání hospodaření města Žlutice za rok 2012

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., vyčísleny následující ukazatele:


a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	18,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Žlutice, dne 11. 3. 2013

Podpisy kontrolorů:


.....

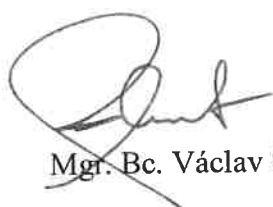
Adéla Kantorová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

Ing. Drahošlava Ježková
kontrolor

Zástupce města prohlašuje, že územní celek neručil v kontrolovaném období za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o úvěru, nerealizoval žádné akce, které by ukládaly povinnost vyhlášovat výběrové řízení podle zákona o veřejných zakázkách, nesdružoval finanční prostředky, neprovozuje hospodářskou činnost, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Žlutice o počtu 12 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Mgr. Bc. Václav Slavík

starosta města



Dne 4.4.2013

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Žlutice	Mgr. Bc. Václav Slavík
2	1	Karlovarský kraj	Adéla Kantorová

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.