



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 73302/2017 OKP
Č. j.: JMK/2018

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

města LETOVICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 13. listopadu 2017 do 15. listopadu 2017 a 24. července 2017 do 26. července 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ode dne 14. května 2018 do 16. května 2018. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad Letovice
Masarykovo nám. 19, 679 61 Letovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lenka Létalová**

Kontrolor:

Jana Burgerová
Ing. Jitka Lošťáková
Petra Kupková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Vladimír Stejskal - starosta
Ing. Věra Odehnalová - vedoucí FO

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne úterý 4. července 2017, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Dle analytické rozvahy sestavené k 31. 12. 2016 vykazuje účetní jednotka minusové stavy na pohledávkových účtech 315.039 - poplatek za psa, a 311.0099 - nájemné 30 b.j. Kontrolou bylo zjištěno, že se jedná o přeplatky na nájemném (např. účet 311.0099 , org. 02 ve výši 600,- Kč) a přeplatky plynoucí z místních poplatků za psy (účet 315.0039 ve výši 2.530,- Kč). Svoji podstatou se jedná o závazky obce vůči předplatitelům a jako takové je třeba zaúčtovat na závazkové účty, nikoliv opačným znaménkem na účty pohledávkové. Účetní jednotka nedodržela ustanovení § 4 odst. 8) Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **Minusové stavy na pohledávkových účtech byly přeúčtovány na účty závazkové, a to d.č. 610061 ze dne 26.4. 2017. Současně byly upraveny vnitřní směrnice města, ve které je stanoveno že přeplatky jsou účtovány na závazkových účtech nikoliv mínusem na pohledávkových. Napraveno.***
- *Účetním dokladem č. 102391 dne 19. 12. 2016 byla uhrazena částka 30.800,- Kč příspěvkové organizaci města Mateřská škola Letovice, Komenského 617/11, okres Blansko, jako navýšení příspěvku na činnost této příspěvkové organizace. Rada města Letovice na svém zasedání dne 15. 11. 2016 projednala navýšení příspěvku (usnesení č. 2016-RM-52-10) a následně dne 14. 12. 2016 Zastupitelstvo města Letovice navýšení příspěvku na činnost o 30.800,- Kč schválilo (usnesení č. 5.2.). K 31. 12. 2016 bylo navýšení příspěvku zaúčtováno účetním dokladem č. 102391 ze dne 19. 12. 2016 na účet 373.0310 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. Nebylo postupováno v souladu*

s Českým účetním standardem pro některé vybrané účetní jednotky č. 703, bodem 5.2.. V bodě 3.1. ČÚS č. 703 je definován pojem transfer mimo jiné jako poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů, kdy za transfer se také nepovažují peněžní prostředky poskytnuté zřizovatelem a určené na pořízení dlouhodobého majetku s výjimkou drobného dlouhodobého majetku jím zřizované příspěvkové organizaci, pokud nebyly poskytnuty z peněžních prostředků z transferu přijatého zřizovatelem za tímto účelem, a také odvod těchto peněžních prostředků příspěvkovou organizací zpět zřizovateli. Účetním dokladem číslo 610061 ze dne 25. 4. 2017 byl příspěvek zaúčtován na účet 349 - závazky k vybraným místním vládním institucím. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Letovice za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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 za rok 2017 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,93 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,18 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 10,93 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh města Letovice k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Letovice, dne 16. května 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad
Jihomoravského kraje

Ing. Lenka Létalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jana Burgerová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta města Letovice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 16. května 2018. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Vladimír Stejskal

.....
starosta města

.....
podpis starosty města

Ing. Věra Odehnalová

.....
vedoucí finančního odboru

.....
podpis vedoucí finančního odboru

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu města Letovice na rok 2017
- Schválený rozpočet města Letovice na rok 2017
- Evidence rozpočtových opatření města Letovice za rok 2017
- Rozpočtová opatření č. 1 - 28/2017
- Střednědobý výhled rozpočtu Města Letovice na období 2018 - 2020
- Návrh Závěrečného účtu Města Letovice za rok 2016
- Závěrečný účet Města Letovice za rok 2016
- Inventarizační zpráva 2017
- Inventurní soupis č. 24, 31, 36 - 42, 61, 62 a 68 sestavený k 31. 12. 2017
- Inventurní sumář č. 7 k řádné inventarizaci majetku k 30. 9. 2017 vč. Dodatečného inventurního soupisu č. 7 - přehled přírůstků a úbytků majetku k 31. 12. 2017
- Plán inventur na rok 2017 (ZŠ Letovice, příspěvková organizace, Komenského 5)
- Plán inventur na rok 2017
- Dohoda o provedení práce 17/2017 ze dne 1. 1. 2017 (Vedení kroniky integrované obce Dolní Smržov za rok 2016)
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za 1 - 12/2017
- Mzdové listy uvolněného starosty a místostarosty za 1 - 12/2017
- Pokladní kniha za červenec 2017 (str. 302 - 305)
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Návrh na vyřazení majetku ze dne (DIK č. 2 , středisko 233 - Sportovní hala)
- Plán odpisů (Auto Dacia Dokker 1,6, i.č. 800027160526)
- Protokol o zařazení investičního majetku do užívání ze dne 6. 2. 2017 (vozidlo DACIA, i.č. 800027160526)
- Protokol o zařazení majetku do užívání 14. 7. 2017 (TZ Workoutové hřiště u sportovní haly)
- Dodatek č. 3 ke Zřizovací listině ze dne 11. 9. 2015 Městské kulturní středisko Letovice, příspěvková organizace ze dne 13. 12. 2017
- Příloha č. 3 ke Zřizovací listině ze dne 11. 9. 2017 (předaný movitý majetek) + předávací protokol ze dne 22. 12. 2017
- Darovací smlouva ze dne 19. 6. 2017 (finanční dar, příjemce: TS BAMI KUNŠTÁT, z.s.)
- Darovací smlouva ze dne 22. 2. 2017 (finanční dar, příjemce: TS BAMI KUNŠTÁT, z.s.)
- Dohoda o provedení práce č. 21/2017 ze dne 2.10. 2017 vč. Výkazu hodin
- Dotační program města Letovice na rok 2017 (podpora v oblasti 1 - Tělovýchovy a sportu, 2 - Kultury a školství, 3 - Sociální oblasti a 4 - Zdravého města), ze dne 28. 11. 2016
- Písemné sdělení města Letovice o nevyhovění žádosti, čj. MLE/01792/17/FO (k Žádosti o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu Města Letovice v oblasti tělovýchovy a sportu pro rok 2017, ze dne 17. 2. 2017, žadatel: Sportklub Beseda Letovice)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Letovice v rámci dotačního programu města Letovice pro rok 2017, ze dne 12. 6. 2017 (příjemce: AFK Letovice, z.s., dotace v oblasti tělovýchovy a sportu)
- Žádost o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu Města Letovice v oblasti tělovýchovy a sportu pro rok 2017, ze dne 17. 2. 2017 (žadatel: Sportklub Beseda Letovice)
- Žádost o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu Města Letovice v oblasti tělovýchovy a sportu pro rok 2017, ze dne 25. 2. 2017 (žadatel: AFK Letovice, z.s.)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje, č. 042872/17/OSV ze dne 10. 3. 2017 (investiční finanční podpora v oblasti podpory poskytování sociálních služeb, příjemce: Centrum sociálních služeb města Letovice, příspěvková organizace)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje, č. 044552/17/OKH ze dne 21. 6. 2017 (investiční dotace na akci: "Doplnění mobiliáře pro odpočinkovou zónu")
- Nájemní smlouva ze dne 27. 6. 2017 vč. Evidenčního listu (byt č. 10 ve 3 NP domu č.p. 16/1096 na ulici J. Haška)
- Nájemní smlouva ze dne 22. 3. 2017 (pronájem podílu ve výši id. 743/14484 obecního pozemku p. č. 362/71 - zastavěná plocha v k.ú. Letovice)
- Pachtovní smlouva ze dne 7. 6. 2017 (propachtování obecního pozemku p. č. 592 - trvalý travnatý porost o výměře 6.145 m² v k.ú. Míchov u Boskovic)
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 31. 10. 2016 (budova č. o. 96)
- Nájemní smlouva ze dne 30. 9. 2017 (byt. jednotka č. 1, Tyršova 205/1 Letovice)

- Smlouva o podmínkách realizace bytové výstavby ze dne 22.6. 2011 (byt č. 10 ve 3 NP domu č.p. 16/1096 na ulici J. Haška)
- Smlouva o dílo ze dne 12. 1. 2017 a Dodatek č. 1 ze dne 29. 5. 2017 vč. Zápisu o předání a převzetí dokončených staveb nebo jejich ucelených částí ze dne 30. 5. 2017 a Kolaudačního souhlasu s užíváním stavby ze dne 6. 6. 2017 ("Stavební úpravy městského úřadu v Letovicích")
- Smlouva o dílo ze dne 9. 6. 2017 vč. předávacího protokolu č. 17094 ze dne 30. 8. 2017 "Akátový altán v areálu zámeckého parku Letovice"
- Dodatek č. 1 ze dne 15. 8. 2017
- Darovací smlouva ze dne 7.6. 2017 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (dárce: Jihomoravský kraj, pozemky p.č. 1113/10, 2262/5, 2262/6, 2264/4, 2264/5 a pozemek 2264/6 v k.ú. Třebětín u Letovic)
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu města Letovice v rámci dotačního programu města Letovice pro rok 2017 v oblasti "Tělovýchova a sport" ze dne 12. 6. 2017"
- Kupní smlouva s ujednáním o zřízení předkupního práva jako práva věcného ze dne 19. 6. 2016 (prodej pozemku p.č. 129/166 o výměře 1010 m2 v k.ú. Třebětín u Letovic vč. přípojek IS)
- Kupní smlouva ze dne 18. 12. 2017 (prodej pozemku p.č. 209/3 – orná půda o výměře 1.883 m2 v k.ú. Zboněk)
- Znalecký posudek č. 3501-76/17 o administrativní a obvyklé ceně nemovitosti, pozemku na p.č. 209/3 v k.ú. Zboněk, obec Letovice ze dne 23. 8. 2017
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami č. UZSVM/BVY/2192/2017 - BVYM ze dne 26. 7. 2017 (Město Letovice - nabyvatel - pozemek p.č. 85)
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 638-086-07 ze dne 18. 6. 2007 (snížení výše pravidelné měsíční splátky)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330039382/001 ze dne 18. 5. 2017 (E.ON Distribuce, a.s. - "Oprávněná")
- Záměr dispozice s nemovitostí ve vlastnictví města Letovice - záměr pachtu obecního pozemku p. č. 592 - trval travnatý porost o výměře 6.145 m2 v k.ú. Míchov u Boskovic, ze dne 13. 4. 2017
- Záměr dispozice s nemovitostí ve vlastnictví města Letovice - záměr pronájmu podílu ve výši id. 743/14484 obecního pozemku p. č. 362/71 - zastavěná plocha v k.ú. Letovice)
- Záměr dispozice s nemovitostí ve vlastnictví města Letovice ze dne 22. 3. 2017 (pozemek p.č. 209/1 – orná půda o výměře cca. 1270 m2 a 209/3 – orná půda o výměře cca 680 m2 v k.ú. Zboněk)
- Usnesení z 60. schůze Rady města Letovice konané dne 21. 3. 2017
- Znalecký posudek č. 3501-76/17 o administrativní a obvyklé ceně nemovitosti, pozemku na p.č. 209/3 v k.ú. Zboněk, obec Letovice ze dne 23. 8. 2017
- Kupní smlouva ze dne 18. 12. 2017 (prodej pozemku p.č. 209/3 – orná půda o výměře 1.883 m2 v k.ú. Zboněk)
- Dodatek č. 3 ke Zřizovací listině ze dne 11. 9. 2015 Městské kulturní středisko Letovice, příspěvková organizace ze dne 13. 12. 2017
- Příloha č. 3 ke Zřizovací listině ze dne 11. 9. 2017 (předaný movitý majetek) + předávací protokol ze dne 22. 12. 2017
- Záměr města Letovice na prodej pozemku p.č. 129/166 o výměře 1010 m2 v k.ú. Třebětín u Letovic vč. přípojek IS
- Dokumentace k veřejné zakázce "Stavební úpravy městského úřadu v Letovicích"
- Směrnice č. 5 - Evidence majetku ze dne 4. 9. 2017
- Vnitřní směrnice pro tvorbu, používání a hospodaření se zaměstnaneckým fondem (účinnost 9. 2. 2005)
- Protokol o výsledku finanční kontroly provedené na základě zákona 320/2001 Sb., v platném znění ve smyslu vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění u vybraných úseků hospodaření s prostředky územního samosprávného celku u příspěvkové organizace (ZŠ Letovice, okr. Blansko, Komenského 902/5) ze dne 22. 6. 2017
- Protokol o výsledku finanční kontroly provedené u Základní školy Letovice, okres Blansko, Komenského ze dne 22. 6. 2017
- Usnesení z 60. schůze Rady města Letovice konané dne 21. 3. 2017
- Zápis z 59. schůze Rady města Letovice, konané dne 21. 2. 2017
- Zápis ze 62. schůze Rady města Letovice, konané dne 11. 4. 2017
- Zápis ze 66. schůze Rady města Letovice, konané dne 20. 6. 2017
- Zápis ze 77. schůze Rady města Letovice ze dne 19. 12. 2017
- Zápis z 15. zasedání Zastupitelstva města Letovice ze dne 7. 12. 2017
- Zápis z 15. zasedání Zastupitelstva města Letovice ze dne 8. 6. 2017
- Zápis z 16. zasedání Zastupitelstva města Letovice ze dne 7. září 2017
- Zápis z jednání finančního výboru ZM č. 1/2017 ze dne 6. 3. 2017

- Zápis z jednání finančního výboru ZM č. 2/2017 ze dne 5. 6. 2017
- Zápis z jednání kontrolního výboru ZM č.: 1/2017 ze dne 29. 5. 2017
- Zápis ze 14. zasedání Zastupitelstva města Letovice ze dne 9. 3. 2017
- Zápis ze 67. schůze Rady města Letovice, konané dne 18. 7. 2017
- Zápis ze 70. schůze Rady města Letovice, konané dne 19. 9. 2017
- Zpráva o projednání výsledku přezkoumání hospodaření a o přijetí nápravných opatření
- Protokol o zařazení investičního majetku do užívání ze dne 30. 8. 2017 (altán, zámecký park Letovice)