

Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí  
Žerotínovo nám. 3/5  
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 54859/2012 OKP  
Č. j.: JMK 54859/2012

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 města KLOBOUKY U BRNA, okres Břeclav**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z **dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 30. října 2012 do 31. října 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech od 25. března 2013 do 26. března 2013. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

**Místo provedení přezkoumání:**

Městský úřad Klobouky u Brna  
nám. Míru 169, 691 72 Klobouky u Brna

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Poláčková**

Kontrolor:

Jaroslava Kubešová  
Ing. Hana Vaňurová  
Ing. Marek Kupka

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:**

**Ing. Zdeněk Lobpreis - starosta**  
Věra Osolsobě - účetní

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

## **A. Výsledek přezkoumání**

- I. **Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodů lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jakoby v něm nebyly 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.*

- II. **při předcházejícím dílčím přezkoumání**

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- *Město Klobouky u Brna je zřizovatelem čtyř příspěvkových organizací a to Mateřské školy Klobouky u Brna, Základní školy Klobouky u Brna, okres Břeclav, Městského víceletého gymnázia Klobouky u Brna, Vinařská 29 a Městské střední odborné školy, Klobouky u Brna, nám. Míru 6, příspěvková organizace. V předložené zřizovací listině příspěvkové organizace Základní škola Klobouky u Brna, okres Břeclav ze dne 1. 10. 2009 je v článku V. Vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele předaného příspěvkové organizaci k hospodaření, odst. 1 uvedeno, že zřizovatel předává příspěvkové organizaci k hospodaření nemovitý majetek zapisovaný do katastru nemovitostí, který je uveden v příloze č. 1 této zřizovací listiny. Příloha však ke zřizovací listině nebyla doložena. V rozvaze příspěvkové organizace Základní škola Klobouky u Brna, okres Břeclav sestavené k 30. 9. 2012 na účtu 021 - Stavby a účtu 031 - Pozemky nemovitý majetek vykázán není. Dle sdělení ze strany zřizovatele nemovitý majetek příspěvkové organizaci nebyl předán. V předložené zřizovací listině příspěvkové organizace Městská střední odborná škola, Klobouky u Brna, nám. 6, příspěvková organizace ze dne 27. 11. 2008 je v článku V. Vymezení majetku uvedeno: "Příspěvkové organizaci je k vlastnímu hospodářskému využití předán do správy následující majetek ve vlastnictví zřizovatele a to nemovitý majetek specifikovaný ve smlouvě o výpůjčce č. 2/2008". Město nedodrželo ustanovení § 27 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je stanoveno,*

že příspěvková organizace hospodaří se svěřeným majetkem v rozsahu stanoveném zřizovací listinou. Pro všechny školské příspěvkové organizace zřizované městem, byly schváleny nové Zřizovací listiny, jejichž účinností pozbývají platnost původní Zřizovací listiny včetně doplňků a Smlouvy o výpůjčce nemovitého majetku. U všech Zřizovacích listin jsou přiloženy i Inventurní soupisy majetku. Napraveno.

- Zastupitelstvo města Klobouky u Brna na svém zasedání konaném dne 26. 4. 2012 schválilo pod bodem č. 6 v souladu s doporučením hodnotící komise jako dodavatele na zpracování projektové dokumentace "Rekonstrukce a rozšíření sokolovny" společnost IMOS Brno a. s. Dne 6. 6. 2012 byla s tímto zhotovitelem podepsána smlouva o dílo evidenční číslo 201203308/0420/12/SP. Celková cena za dílo činí 610 000,- Kč bez DPH. K datu dlčího přezkoumání hospodaření města nebyla výše jmenovaná smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele, jak ukládá § 147a odst. 1 písm. a) a odst. 2 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kde je uvedeno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků a že veřejný zadavatel uveřejní podle odstavce 1 písm. a) celé znění smlouvy nebo rámcové smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření. Pokud veřejný zadavatel postupoval podle § 89 odst. 3 věty druhé, uveřejní přílohy rámcové smlouvy do 15 dnů od skončení účinnosti rámcové smlouvy. Veřejný zadavatel neuveřejnění informace, u kterých to vyžaduje ochrana informací a údajů podle zvláštních právních předpisů. Povinnost podle odstavce 1 písm. a) se nevztahuje na smlouvy na veřejné zakázky malého rozsahu, jejichž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez DPH. Smlouva o dílo na zpracování PD "Rekonstrukce a rozšíření sokolovny" uzavřené dne 6. 6. 2012 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 11. 2012. Ověřeno na profilu zadavatele. Napraveno.

### C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápise z předcházejícího dlčího přezkoumání hospodaření a dále zejména následující písemnosti:

- Rozpočtová opatření č. 5, 6 a č. 7, Evidence rozpočtových opatření 2012
- Bankovní výpisy č. A. 249 - A. 253 za měsíc listopad 2012
- Inventurní soupisy dokladové inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2012
- Seznam inventurních soupisů k 31. 12. 2012, Inventarizační zpráva za rok 2012 ze dne 21. 1. 2013
- Mzdový list uvolněného člena zastupitelstva města Klobouky u Brna za rok 2012 s osobním č. 241 a Mzdové listy členů zastupitelstva města Klobouky u Brna za rok 2012 s osobním č. 195, 242, 243, 244, 188, 249, 190, 194, 28, 118, 191, 192, 193 a osobním č. 246
- Pokladní doklady č. 71228, 71266, 71290, 71331, 71363 a č. 71286 - cestovné
- Pokladní doklady č. 71176, 71445 a č. 71465 - věcné dary
- Pokladní doklady č. 71580 - 71605 za prosinec 2012
- Účetní doklady č. 100037, 100040 - 100043, 100034 a č. 100035 - pohyby na majetkových účtech
- Účetní doklad č. 41942 a pokladní doklad č. 71359 - příjmy za prodané pozemky a účetní doklady č. 100033 a č. 100031 - vyřazení prodaných pozemků

- Účetní doklady č. 41701, 41776 a č. 41782 a pokladní doklady č. 71163 a č. 71267 - UZ 98193
- Účetní doklady č. 021032, 42269 a č. 42079 - nájem nebyt. prostor v zámku
- Cestovní příkaz ze dne 11. 10. 2012
- Zřizovací listina zřízené příspěvkové organizace ze dne 14. 12. 2012 - Městské víceleté gymnázium, Zřizovací listina zřízené příspěvkové organizace ze dne 14. 12. 2012 - Základní škola, Zřizovací listina zřízené příspěvkové organizace ze dne 14. 12. 2012 - MěSOŠ a Zřizovací listina zřízené příspěvkové organizace ze dne 16. 11. 2012 - Mateřská škola
- Finanční vypořádání dotací za rok 2012 ze dne 29. 1. 2013
- Smlouva o nájmu bytu č. 10D ze dne 17. 10. 2012, Evidenční list pro výpočet nájemného ze dne 1. 12. 2011 - byt v DPS
- Smlouva o nájmu nebytových prostor č. 2/2012 ze dne 5. 11. 2012, Záměr Města Klobouky u Brna ze dne 8. 10. 2012, Protokol o převzetí nebytového prostoru ze dne 7. 11. 2012 - část nebytových prostor v budově zámku
- Smlouva o nájmu pozemku č. 2/11 ze dne 14. 2. 2011, Ukončení pronájmu obecních pozemků ze dne 8. 10. 2012 - část pozemku parc. č. 2329
- Kupní smlouva ze dne 14. 11. 2012, Záměr Města Klobouky u Brna ze dne 2. 7. 2012 - parc. č. 1207/2
- Smlouva kupní o převodu vlastnictví k nemovitostem ze dne 24. 10. 2012 - parc. č. 1635/2
- Smlouva o výpůjčce č. 1/2012 ze dne 16. 11. 2012 - Mateřská škola
- Smlouva o výpůjčce č. 2/2012 ze dne 14. 12. 2012 - Základní škola
- Smlouva o výpůjčce č. 3/2012 ze dne 14. 12. 2012 - Městské víceleté gymnázium
- Smlouva o výpůjčce č. 4/2012 ze dne 14. 12. 2012 - MěSOŠ
- Smlouva o vypracování žádosti o dotaci, zajištění a organizace zadávacího řízení na dodavatele stavebních prací a zajištění dohledu nad čerpáním dotace (realizační management) po celou dobu průběhu realizace projektu ze dne 28. 11. 2011 - Přestupní termín IDS
- Kvalifikační dokumentace ze dne 28. 3. 2012, Rozhodnutí o jmenování komise pro posouzení kvalifikace ze dne 28. 3. 2012, Protokol o otevírání obálek s žádostmi o účast ze dne 16. 4. 2012, Výzva k podání nabídky ze dne 16. 5. 2012, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 20. 6. 2012, Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 20. 6. 2012, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20. 6. 2012, Oznamení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 29. 6. 2012, Písemná zpráva zadavatele ze dne 14. 9. 2012 - Přestupní termín IDS
- Smlouva o dílo ze dne 11. 9. 2012 - Přestupní termín IDS
- Pokladna hospodářské činnosti za měsíc listopad a prosinec 2012
- Účetní doklady hospodářské činnosti za měsíc prosinec 2012
- Nápravné opatření k dlhčímu hospodaření ze dne 31. října 2012
- Plán inventur ze dne 15. 11. 2012, Příloha č. 1 k plánu inventur
- Směrnice č. 7 - Směrnice o cestovních náhradách s účinností od 1. 1. 2006
- Zápis o průběhu 24. schůze Rady města Klobouky u Brna konané dne 4. 10. 2012, Zápis o průběhu 25. schůze Rady města Klobouky u Brna konané dne 1. 11. 2012, Zápis o průběhu 26. schůze Rady města Klobouky u Brna konané dne 6. 12. 2012 a Zápis o průběhu 27. schůze Rady města Klobouky u Brna konané dne 27. 12. 2012
- Zápis z 14. zasedání Zastupitelstva města Klobouky u Brna konaného dne 15. 11. 2012 a Zápis z 15. zasedání Zastupitelstva města Klobouky u Brna konaného dne 13. 12. 2012

- Finanční výbor - Zápis č. 4/12 ze dne 21. 11. 2012 a Finanční výbor - Zápis č. 5/12 ze dne 28. 11. 2012
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru č. 8 ze dne 30. října 2012

#### D. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření města Klobouky u Brna za rok 2012

##### nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

#### 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 2012 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 ..... 11,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 17,53 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 20,18 %

*Vyšší podíl zastaveného majetku na celkovém majetku města Klobouky u Brna je z důvodu čerpání pěti úvěrů ze kterých plynou zástavní práva.*

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Město Klobouky u Brna uzavřelo dne 14. 2. 2011 smlouvu o nájmu pozemku č. 2/11. V části IV. odst. 2 této smlouvy je mimo jiné uvedeno, že "Nájemné bude splatné jednorázově vždy do 31. 3. běžného hospodářského roku bezhotovostním převodem". Nájemné na rok 2012 bylo uhrazeno až dne 16. 4. 2012, a to pokladním dokladem č. 40569. Kontrolní skupina upozorňuje na neplnění podmínek stanovených ve smlouvě o nájmu.
- Pokladním dokladem č. 71286 bylo na základě cestovního příkazu ze dne 11. 10. 2012 vyplaceno cestovné, které obsahovalo mimo jiné i použití dopravního prostředku - auto vlastní. V předložené směrnici č. 7 - Směrnice o cestovních náhradách s účinností od 1. 1. 2006 není použití auta vlastního zakotveno. Kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že nebylo možno ověřit, zda náklady na použití auta vlastního byly vyplaceny v oprávněné výši. Obdobné zjištění se vyskytovalo i u pokladních dokladů č. 71290 a č. 71331.
- Upozorňujeme na novelu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví provedenou zákonem č. 239/2012 Sb., s účinností od 1. 9. 2012, kterou dochází k významné změně pro obce, dobrovolné svazky obcí a jejich příspěvkové organizace. Změnami příslušných zákonů

došlo k zavedení povinnosti schvalování účetních závěrek sestavených již za rok 2012. Účetní závěrku obce schvaluje zastupitelstvo obce a účetní závěrku příspěvkové organizace schvaluje rada obce. V obcích, které nemají zvolenou radu, je vyhrazeno schvalování účetní závěrky zřizovaných příspěvkových organizací zastupitelstvu obce. Účetní závěrku dobrovolného svazku obcí schvaluje nejméně tříčlenný orgán tohoto svazku, jenž musí být předem určen stanovami dobrovolného svazku obcí. Bližší požadavky na organizaci schvalování účetních závěrek upraví prováděcí právní předpis.

Klobouky u Brna, dne 26. března 2013

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

Bc. Zdeňka Poláčková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Hana Vaďurová

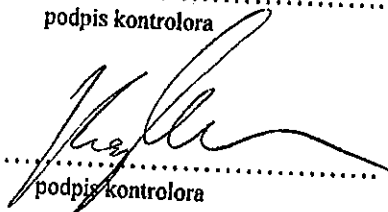
.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

Ing. Marek Kupka

.....  
kontrolor

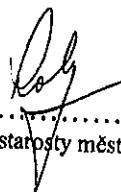


.....  
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta města Klobouky u Brna pan Ing. Zdeněk Lobpreis a účetní města paní Věra Osolobě prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzali dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Ing. Zdeněk Lobpreis

.....  
starosta města



.....  
podpis starosty města

Věra Osolobě

.....  
účetní



.....  
podpis účetní

## Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta města Klobouky u Brna prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2012 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta města Klobouky u Brna dne 26. března 2013.

Ing. Zdeněk Lobpreis

.....  
starosta města

  
.....  
podpis starosty města

Město Klobouky u Brna  
891 73 10 080  
IČ: 00285211