



KRAJSKÝ ÚŘAD – JIHOČESKÝ KRAJ

**Ekonomický odbor
oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí**

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, fax: 386359084

Stejnopis č. 1

Č.j. : KUJCK 16555/2007 OEKO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Města Vodňany, IČ 00251984

za rok 2007

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 2. 10., 3. 10., 4. 10., 5. 10., 8. 10., 11. 12., 12. 12., 13. 12. 2007 a 14. 4., 15. 4., 16. 4. a 16. 5. 2008

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo v na Městském úřadě Náměstí Svobody 18, 389 01 Vodňany

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání - Jana Hůlková
- kontrolor - Ing. Stanislav Vrchota
- kontrolor - Vladimíra Achatzová

Zástupci obce:

- Václav Heřman - starosta
- Ing. Jiří Hořánek - tajemník
- Ing. Vladimíra Štorková - vedoucí odboru finančního
- Ing. Jiří Kulík - vedoucí odboru správy majetku města
- Eva Dvořáková - účetní
- Lenka Brücknerová - účetní
- Stanislav Šesták, referent odboru správy majetku města

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření za rok 2007 nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. (b) a písm. (c) zákona č. 420/2004 Sb.

Předmět přezkoumání hospodaření podle § 2 zákona 420/2004 Sb.:

§2 odst.1 a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu 3) včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Nebyly zjištěny nedostatky.

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

Nebyly zjištěny nedostatky.

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

Nebyly zjištěny nedostatky.

§2 odst.1d) 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

Nebyly zjištěny nedostatky.

§2 odst.1 e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

Nebyly zjištěny nedostatky.

§2 odst.1 f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Územní celek nehospodaří a nenakládá s těmito prostředky.

§2 odst.1 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

Nebyly zjištěny nedostatky.

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

Nebyly zjištěny nedostatky.

§2 odst.2 b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

Územní celek nehospodaří a nenakládá s majetkem státu.

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

Nebyly zjištěny nedostatky.

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

Nebyly zjištěny nedostatky.

§2 odst.2 e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob

Územní celek neručí za závazky fyzických ani právníckých osob.

§2 odst.2 f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
Nebyly zjištěny nedostatky.

§2 odst.2 g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
Nebyly zjištěny nedostatky.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2007 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 zákona 420/2004 Sb., pod písmenem c), které jsou uvedeny dále v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.).

§2 odst.2 h) účetnictví vedené územním celkem

Nesprávný postup při evidenci a následném účtování o dlouhodobém majetku

Kontrolou účtu 042 a účtu 021 bylo zjištěno, že majetek pořízený koupí od Jihočeského kraje v hodnotě Kč 16.900.000,00 (budova a pozemky SOU Vodňany) byl účetně evidován současně na obou majetkových účtech. Následnou vnitřní finanční kontrolou po uzávěrce roku 2007 účetní jednotka tuto chybu sama zjistila a napravila opravným účtováním – viz úč. dokl. č. 710008 ze dne 31.3.2008.

Nedodržení vyhlášky č. 505/2002 Sb. a ČÚS č. 512.

B. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření Města Vodňany byly přezkoumány následující písemnosti:

Kontrola – cizí zdroje

Dokumentace	Smlouva o úvěru č. 298-061-07 s ČS ze dne 29. 3. 07
Dokumentace	doložení schválení přijetí úvěru od ČS, ve výši 8 000 tis. Kč v ZO dne 12. 3. 07
Dokumentace	Smlouva o úvěru č. 298-062-07 s ČS ze dne 29. 3. 07
Dokumentace	doložení schválení přijetí úvěru od ČS, ve výši 8 500 tis. Kč v ZO dne 12. 3. 07
Účetní záznam	výpis z ú. účtu č. 14A, operace z 20. 9. 07 splátka jistiny, částka 72 650,- Kč
Účetní záznam	k d. č. 200008 ze dne 20. 9. 07, splátka jistiny, souhrnný měsíční vnitřní doklad
Doklad	výpis z úv. Účtu č. 13A, operace z 31. 8. 07, úhrada úroku řádného, částka 19 600,-
Účetní záznam	k d. č. 240009 ze dne 3. 7. 07, částka 200 000,00 Kč, úroky, poplatky úhrada
Dokumentace	Smlouva o půjčce č. SP Vo/1/2002 od Jihočeského vodárenského svazu ze dne 23.2.2002
Účetní deník	Účetní zápisy za období od 1.1. 2007 do 30.11. 2007 – roční splátka úvěru ve výši Kč 100 000
Dokumentace	Smlouva o půjčce č. SP 5/2004 od Jihočeského vodárenského svazu ze dne 17.9.2004
Účetní deník	Účetní zápisy za období od 1.1. 2007 do 30.11. 2007 – roční splátka úvěru ve výši Kč 200 000
Dokumentace	Smlouva o půjčce č. SP 2/2006 od Jihočeského vodárenského svazu ze dne 12.5.2006
Účetní deník	Účetní zápisy za období od 1.1. 2007 do 30.11. 2007 – roční splátka úvěru ve výši Kč 200 000
Účetní deník	Výpis z BÚČ
České spořitelny	Č. A.9 ze dne 30.11. 2007
Účetní deník	Účetní zápisy za období od 1.1. 2007 do 30.11. 2007 – měsíční splátka dlouhodobého bankovního úvěru ve výši Kč 334 000 (účet 951 21)- rekonstrukce Bavorovská
Účetní deník	Účetní zápisy za období od 1.1. 2007 do 30.11. 2007 – měsíční splátka dlouhodobého bankovního úvěru ve výši Kč 68 376 (účet 951 22)- nákup nemovitosti (internát)
Účetní deník	

Účetní deník	Účetní zápisy za období od 1.1. 2007 do 30.11. 2007 – měsíční splátka dlouhodobého bankovního úvěru ve výši Kč 121 000 (účet 951 23)- rekonstrukce lomu
Účetní deník	Účetní zápisy za období od 1.1. 2007 do 30.11. 2007 – měsíční splátka dlouhodobého bankovního úvěru ve výši Kč 53 000 (účet 951 26)+ poslední splátka ve výši Kč 55 000 - Techmat
Účetní deník	Účetní zápisy za období od 1.1. 2007 do 30.11. 2007 – měsíční splátka dlouhodobého bankovního úvěru ve výši Kč 68 200 (účet 951 27)- hala
Dokumentace	Smlouva ze dne 30.11. 2007 o kauci na bytovou jednotku č.6, čp. 1197 na sídl.Škorna ve Vodňanech
Usnesení RM	Č.708 ze dne 26.11. 2007
Účetní doklad	Č.270005 ze dne 15.11.2007-složení kauce na byt č.6 ve výši Kč 16 830,-Kč
Výpis z BÚČ KB	Č. 46 ze dne 15.11. 2007 (elektronický denní)
Měsíční souhrnný vnitřní doklad	Č.27001 – 270007 dle zákona č. 320/20012 SB., o finanční kontrole
Nájemní smlouva	Uzavřená ze dne 16.6. 2006 s nájemcem I.Š. za byt č.110 domu č.p. 1220 sídl.Škorna + příloha evidenční list
Dokumentace	Smlouva ze dne 15.6. 2006 o kauci na bytovou jednotku č.21, čp. 1220/II na sídl.Škorna ve Vodňanech ve výši Kč 30 564
Usnesení RM	Č.2755 ze dne 12.6. 2006

Nakládání s majetkem

Zveřejnění záměru prodeje pozemku parcely KN č. 231/2 o výměře 219 m2 v kat. úz. Radčice u Vodňan + další písemnosti viz text

Účetní výkazy

Účetní výkaz	Výkaz FIN 2-12 k datu 30. 11. 2007 a k 31.12.2007
Účetní výkaz	Rozvaha k datu 30. 11. 2007 a k 31.12.2007
Účetní výkaz	Hlavní účetní kniha k datu 30.11. 2007 a k 31.12.2007
Účetní výkaz	Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2007

Návrh rozpočtu - změny rozpočtu k datu 30.11.2007

Dokumentace	Rozpočtová opatření: č. 4 schválené ZM dne 10.12. 2007
-------------	--

Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Dokumentace	Pravidla tvorby a použití sociálního fondu města Vodňany, schválená usnesením ZM č. 9 ze dne 11.12. 2006
Účetní deník	Účetní zápisy za období od 1.1. 2007 do 30.11. 2007 – SF (účet 917 11, 236 10, 335 20) – FRB (účet 917 31, 236 31, 277 21)

Smlouva o poskytnutí bezúročné půjčky FO ze SF	Ze dne 10.7. 2007 na č. 50 000,- Kč, tato půjčka je splácena v měsíčních splátkách srážkou z mezd ve výši 1 200,- Kč, počínaje od měsíce 7/07, poskytnutá dne 17.10. 2007 na proplacení faktury č.200700011 ze dne 3.10. 2007 na rekonstrukci koupelny v částce 50 900,- Kč
	Č. 34 ze dne 20.6. 2007
	Č. 36 ze dne 26.6. 2007
	Č. 74 ze dne 30.11. 2007
	Č. 42 ze dne 9. 7. 2007
	Č. 64 ze dne 17.10. 2007
Výpis z účtu SF Komerční banky	Č. 69 ze dne 7.11. 2007
	Č. 72 ze dne 21.11. 2007
	Č. 25004 ze dne 20.6. 2007- zaúčtování části úhrady faktury č. 11011416 od FO na příspěvek ze SF na zahraniční zájezd
	Č.25006 ze dne 9.7. 2007-zaúčtování přídelu za období 12/06-6/07 do SF ve výši 2%
	Č.25006 ze dne 17.10.2007-zaúčtování poskytnutí půjčky ze SF (úhrada faktury č.200700011)
	Č.25003 ze dne 7.11. 2007-zaúčtování úhrady půjček ze SF za měsíc 11/07
Účetní doklad	Č.25006 ze dne 21.11. 2007-zaúčtování úhrady půjčky ze SF za měsíc 11/07
Faktura-Jiří Dvořák	Č. 2007000111 ze dne 3.10. 2007 za instalatérské práce na č. 50 900,- Kč
Faktura-CS Fischer, a.s.	Č. 11011416 ze dne 18.6. 2007 za zahraniční zájezd (příspěvek FO na dovolenou)
Evidence	Jednotlivých poskytnutých půjček FO ze SF+ měsíčních úhrad

Smlouva o Na opravy a modernizace bytů
dlouhodobém Sml. č. 150/396-03 ze dne 24.9. 2003, uzavřená se Státním fondem rozvoje bydlení
investičním úvěru Dodatek č. 1 ke sml.č. 150/396-03 ze dne 30.6. 2004, uzavřený se Státním fondem rozvoje bydlení
+ dodatek č. 1

Splátkový kalendář Poskytnutého úvěru od Státního fondu rozvoje bydlení

Č. 7 ze dne 11.7. 2007

Výpis z účtu FRB Č. 54 ze dne 23.11. 2007

Komerční banky Č. 55 ze dne 30.11. 2007

Platby splátek Jednotlivých poskytnutých půjček FO z FRB

Měsíční souhrnný Č. 7 za měsíc 6/07 k FRB dle zákona č. 320/20012 SB., o finanční kontrole

vnitřní doklad Č. 11 za měsíc 10/07 k FRB dle zákona č. 320/20012 SB., o finanční kontrole

Žádost FO o Na opravu střechy nemovitosti č.p. 908 na č. 50 000,- Kč, výpis LV z Katastru nemovitostí + výpis z rejstříku trestů

Smlouva o Č. 4/03 ze dne 9.12. 2003 na opravu střechy nemovitosti č.p. 908 na celkovou č. 50 000,- Kč, poskytnutí úvěru úvěr splácen v pravidelných měsíčních splátkách ve výši 1 106,- Kč od 1.1. 2004 a splacen bude 31.12. 2007

Kopie faktury

od FO Č. 5 ze dne 5.6. 2004 na opravu střechy nemovitosti č.p. 908 na č. 100 971,- Kč

Účetnictví vedené územním celkem

Dokumentace Účtový rozvrh pro rok 2007

Náklady a výnosy podnikatelské činnosti ÚC

Dohoda o ukončení účinnosti Mandátní smlouvy mezi Městem Vodňany a společností MaR TECHNIK PLUS, s.r.o. ze dne 30.11.2007

Dokumentace Účtová osnova pro rok 2007

Dokumentace Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2007

Inv. soupis účtu 013

Inv. soupis účtu 061 – notářský zápis ze dne 21.4.2005, Zakladatelská smlouva akciové společnosti „Recyklace odpadů a skládky, a.s.“ ze dne 30.6.2004

Inv. soupis účtu 311

Inv. soupis účtu 314 20– provozní zálohy ostatní -faktury

Inv. soupis účtu 314 22– splátkový kalendář k leasingové smlouvě č. 614818 ze dne 30.3.2007

Inv. soupis účtu 314 20– faktury, splátkový kalendář k leasingové smlouvě č. 614818

Inv. soupis účtu 314 52 – nebyty Městské hospodářství - zálohy na el. energie

Inv. soupis účtu 314 53– nebyty Městské hospodářství - zálohy na vodu

Inv. soupis účtu 314 01,03,04,06,07,10 – byty Městské hospodářství - zálohy na vodu

Inv. soupis účtu 315 81-315 99 -bytové hospodářství pod správou MaR techniku plus. s.r.o.-Kč 4.265.468,00

Inv. soupis účtu 315 00-315 46- doloženo soupisem

Inv. soupis účtu 316-doloženo FA, exekuční příkaz

Inv. soupis účtu 335 20 – doloženo seznamem

Inv. soupis účtu 263 – doloženo knihou cenin

Inv. soupis účtu 241 – doloženo výpisem KB č. 223 a 248

Inv. soupis účtu 245 – depozitní účet – kauce na prodej pozemku a kauce na nájem bytu

Inv. soupis účtu 231 – BÚ KB a.s. a ČS a.s.

Inv. soupis účtu 236 – účet soc. fondu a FRB doloženo výpis z účtu KB a.s. č. 82 a č. 62

Inv. soupis účtu 277- poskytnuté přechodné výpomoci fyz. osobám (FRB)

Inv. soupis účtu 272- půjčka SFRB- opravy BF-doloženo spl. kalendářem

Inv. soupis účtu 959 – doloženo smlouvami – půjčka 1.JVS a.s.

Inv. soupis účtu 321 03 – dodavatelé - bytové hospodářství

Inv. soupis účtu 321 01, 321 10 – dodavatelé - město

Inv. soupis účtu 324 01, 324 02 – předem přijaté zálohy bytové a nebytové hospodářství pod správou MaR techniku plus s.r.o.

Inv. soupis účtu 325 01,325 03, 325 10, 325 30 – připsané úroky-doloženo výpisy z hlav. Deníku a výpis z banky

Inv. soupis účtu 331- doloženo mzdovou rekapitulací

Inv. soupis účtu 342- doloženo mzdovou rekapitulací

	Inv. soupis účtu 379- viz seznam
	Inv. soupis účtu 951- doloženo výpisy z úvěrových účtů
	Inv. soupis účtu 389
	Inv. soupis podrozvahového účtu - 971 01 – odepsané pohledávky – Kč 576.371,20
	Inv. soupis podrozvahového účtu 972 00 – pokutové bloky
	Inv. soupis podrozvahového účtu 973 – věcné břemeno na budově ve prospěch města, Kč 5.000,00, budova č.p. 24/1, st. p. č.38/1
	Inv. soupis podrozvahového účtu 974 – věcná břemena na cizích pozemcích ve prospěch města, Kč 75.380,00
	Inv. soupis podrozvahového účtu 975 – vypůjčený majetek, Kč 496.067,40 – výpočetní technika, pozemek, majetek stát u
	Inventarizace dlouhodobého majetku:
	Inv. soupis účtu 031-pozemky, doloženo soupisy za jednotlivé katastry a rekapitulace
Účetní doklady	Kontrola účetnictví 11/2007 –
	Výpis z BÚ KB a.s. č. 11, 12 za období 11/2007- příjmový účet
	Č.úč. dokl. 210001-210159 za období 11/2007
	Výpis z BÚ KB a.s. č. 11, 12 za období 11/2007-výdajový účet
	Č.úč. dokl. 240001-240223 za období 11/2007
Účetní doklady	č. úč. dokl. 240174 ze dne 25.11.07 – proúčtování měsíční splátky z předem zaplacené zálohy leasing ŠkoFIN
	Bytový dům Mokrého 164, Vodňany za rok 2001
	▪ Přehled nákladů- (odpad, pojištění domu, správa bytů atd.) ▪ Přehled vybraného nájemného za rok 2001-2007 (2x tabulka) ▪ Zpráva o hospodaření bytového domu v roce 2001-2007 ▪ Zpráva o stavu bytového domu č.p. 164 ze dne 18.1.2008
	Bytový dům Mokrého 162, Vodňany
	▪ Přehled nákladů domu-pojištění domu za rok 2001, Kč 2.861,00 ▪ Přehled vybraného nájemného za rok 2002-2007 (2x tabulka) ▪ Zpráva o hospodaření bytového domu v roce 2002-2007 ▪ Zpráva o stavu bytového domu č.p. 162 ze dne 18.1.2008
	Bytový dům Mokrého 158, Vodňany
	▪ Přehled nákladů domu-pojištění domu za rok 2002, Kč 4.805,00 ▪ Přehled vybraného nájemného za rok 2003-2007 (2x tabulka) ▪ Zpráva o hospodaření bytového domu v roce 2003-2007: ▪ Zpráva o stavu bytového domu č.p. 158 ze dne 18.1.2008
dokumentace	Protokol o veřejnosprávní kontrole za rok 2006
	Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů (předmět kontroly: 1. vedení evidence dokladů příjmů a výdajů byt. Domů č.p. 158, 162 a 164 ul. Majerova, Vodňany 2. zprávy o činnosti společnosti při správě uvedených bytových domů) – nebyly zjištěny závady
dokumentace	Výpis z BÚ KB a.s.-č. 6 ze dne 25.1.2008, Kč 549 tis. (výplata příspěvků na péči) a Kč 2.593.188,00 (dávky pro ZTP) – finanční vypořádání dotací z kraje – dávky SP
doklad	
dokumentace	Dohoda o podmínkách financování a přidělování bytů ze dne 4.4.2008

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při dílčím přezkoumání

§2 odst.1 a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu 3) včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Hospodaření územního celku v souladu se schváleným rozpočtem

Kontrolou výkazu FIN 2-12 M k 30.11. 2007 bylo zjištěno, že nebyla provedena povinná rozpočtová opatření u příjmů dotací. Nebylo postupováno v souladu s § 15 a § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Tato rozpočtová opatření byla do úpravy rozpočtu zahrnuta v měsíci 12/07, a to na základě rozpočtového opatření č. 4, schváleného ZM dne 10.12. 2007.

NAPRAVENO

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

Město provozuje podnikatelskou činnost, a to pronájem nemovitostí prostřednictvím dvou uzavřených mandátních smluv (dále jen MS) s těmito společnostmi:

- *Městské hospodářství, s.r.o. Vodňany - správa nemovitostí sestávajících z domů, pozemků a jiných staveb, včetně v nich umístěných a zabudovaných technických zařízení a zařizovacích předmětů*

Obstaravatelská odměna má být stanovena každoročně na základě Příloh k MS. Pro rok 2007 nebyla stanovena mandátní odměna, nebyl uzavřen dodatek k MS. Ve skutečnosti je odměna poskytována měsíčně ve výši 15 tis. Kč.

NAPRAVENO – doložen dodatek č. 1/2007 k MS uzavřené dne 10.8.1999, schválen RM dne 15.10.2007, usnesením č. 609, podepsán starostou města dne 19.10.2007

Výkaz zisku a ztráty za podnikatelskou činnost k 30. 6. 2007 nebyl doložen –
NAPRAVENO - výsledek hospodaření ověřen na Výkaz zisku a ztráty k 30.11.2007

- *MaR TECHNIK PLUS, s.r.o. – úplatné obstarání správy nemovitostí základě Mandátní smlouvy ze dne 30.6.1995, smlouva nabývá účinnosti dne 1.7.1995, dle seznamu uvedeného v příloze č. 1 k této MS:*

Obstarávání správy nemovitostí:

Příloha č. 1 k MS, která uvádí seznam obstarávaných nemovitostí neodpovídá dnešní skutečnosti. Společnost neobstarává všechny nemovitosti uvedené v této příloze. Je nezbytné uzavřít dodatek k MS odpovídající skutečnosti.

NAPRAVENO - účinnost Mandátní smlouvy ukončena dnem 31. 12. 2007 na základě dohody vlastníka, tj. Města Vodňany a správce MaR TECHNIK PLUS, s.r.o., schváleno RM dne 26.11.2007 usnesením č. 699, podepsáno starostou města dne 30.11.2007

§2 odst.1 e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

Účet 379 60- Jiné závazky

Dle účtového rozvrhu na rok 2007 je na tomto účtu účtováno o Jiných závazcích - výběrová řízení. Dle skutečnosti je na tomto účtu účtováno o kaucích k zajištění nájemného, ale také o kaucích vyplývajících ze smlouvy o smlouvě budoucí kupní na pozemky.

Dle § 686 a odst. 2 občanského zákoníku č. 40/1964 Sb., má pronajímatel složit peněžní prostředky na svůj zvláštní účet, společný pro všechny nájemce, u peněžního ústavu, tzn. že na tomto účtu nemají být složeny kauce na koupi pozemků, které mají zcela odlišný charakter.

NAPRAVENO – zřízen depozitní účet u KB a.s. (v rozvaze na účtu 245)

§ 2 odst. 2 písm.

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

- **Evidence majetku a hospodaření s majetkem**

Prověřením evidence majetku (nemovitostí), který má na základě Mandátní smlouvy (dále jen MS) ze dne 30.6.1995 obstarávat společnost MaR TECHNIK PLUS, s.r.o., bylo zjištěno, že seznam nemovitostí uvedených v příloze č. 1 k této mandátní smlouvě, které má společnost za úplatu spravovat, neodpovídá skutečnosti, neboť některé zde uvedené nemovitosti:

- *nejsou již v majetku obce (nejsou uvedeny na inventurních soupisech k 31.12.2006) - byly např. prodány do osobního vlastnictví, byly zbourány*
- *byly přestavěny pro jiný účel a společnost je již nespravuje (např. DPS)*

NAPRAVENO usnesením č. 699 RM ze dne 26.11.2007- RM schvaluje uzavření dohody o ukončení účinnosti mandátní smlouvy se společností MaR TECHNIK PLUS s.r.o., A.Křižka 135/I, Vodňany, IČ:62509225 v předloženém znění

▪ **Příkazní smlouva o obstarání správy domu**

Město Vodňany uzavřelo se společností Ivan Svatoš a.s. „Příkazní smlouvy o obstarání správy domů“. Byla prověřena:

- Příkazní smlouva o obstarání správy domu ze dne 20.4.2004 schválena usnesením RM č. 989 ze dne 29.3.2004. Předmět smlouvy: bezúplatné obstarávání správy domu a výkonu některých práv a povinností vyplývajících ze vztahů ke společným částem domu a bytům v domě čp. 162, ulice Majerova Vodňany.
- Příkazní smlouva o obstarání správy domu ze dne 20.4.2004 schválena usnesením RM č. 1037 ze dne 13.4.200. Předmět smlouvy: bezúplatné obstarávání správy domu a výkonu některých práv a povinností vyplývajících ze vztahů ke společným částem domu a bytům v domě čp. 164, ulice Mokrého Vodňany.

Dle bodu IV. odst. 3 těchto smluv je správce, tj. společnost Ivan Svatoš a.s., povinen:

cit.

- a) vést přehlednou evidenci a doklady o příjmech a výdajích spojených se správou domu odděleně zvlášť na úseku oprav a udržování a zvlášť na úseku služeb poskytovaných s užíváním bytu a na požádání umožnit spoluvlastníkům domu a uživatelům bytů nahlédnout do účetních knih a dokladů
- b) nejméně jednou ročně, a to ke konci prvního kalendářního čtvrtletí následujícího roku, předložit spoluvlastníkům domu zprávu o své činnosti, zejména o finančním hospodaření, o stavu společných částí domu, jakož i jiných významných skutečnostech, které se týkají společných částí domu nebo jeho činnosti

K datu kontroly nebyla Městu Vodňany předložena žádná zpráva o činnosti správce domů, zejména o finančním hospodaření, o stavu společných částí domu, jakož i o jiných významných skutečnostech, které se týkají společných částí domu nebo jeho činnosti.

NAPRAVENO – předloženy Zprávy o hospodaření bytového domu č.p. 164 (za roky 2001-2007), č.p. 162 (za roky 2002-2007) a č.p. 158 (za roky 2003-2007) ze dne 18.1.2008 podepsané Ing. Svatošem.

Městem Vodňany nebyla provedena v tomto ohledu žádná kontrola hospodaření s tímto majetkem, včetně vybraného nájemného.

NAPRAVENO – předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších právních předpisů.

§2 odst.2 h) účetnictví vedené územním celkem

Ověřením účetního postupu při nabytí nemovitostí koupi nebyly dodrženy postupy účtování – viz zápis z dílčího PH

NAPRAVENO – viz převod nemovitostí výše § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,

Ověřením účetního postupu – viz předešlý zápis z dílčího PH- při zaúčtování úroků ze dvou přijatých a čerpaných úvěrů bylo zjištěno, že účetním dokladem č. 240000 ze dne 3. 7. 2007 byla zaúčtována operace – úhrada úroků z poskytnutých úvěrů na položce 5141 v částce 200 000,- Kč, skutečně uhrazené úroky dle výpisu z úvěrového účtu ze dne 31.8.07 ze dvou čerpaných úvěrů činily 18 447,50 Kč a 18 607,10 Kč. Zaúčtovaná částka úroků ve výši 200 000,- Kč k 3. 7. 2007 na položce 5141

neodpovídá skutečně uhrazeným úrokům k 31. 8. 2007, rozdíl ve výši 162 945,40 Kč je dopředu účtovaný náklad, který nastane v budoucím období ale dosud se neuskutečnil.
NAPRAVENO – viz účetní doklad č. 240133 ze dne 19.11.2007

§2 odst.1d) 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

Smlouva o sdružení se společností Ivan Svatoš a.s. uzavřená dne 14.9.1999

Kontrolou postupu města při realizaci smlouvy o sdružení bylo při dílčím přezkoumání zjištěno:

Přenechávání vybraných prostředků z nájemného v podílové výši není realizováno na podkladě právního ujednání, (např. smluvní dohoda o započítávání nájemného oproti závazku města z titulu dosažení dohodnutého majetkového podílu u jednotlivých domů). Vzniklý stav je, s ohledem na prvotně vložené vklady účastníků sdružení (pozemky, dotace, vlastní zdroje města, vložené hodnoty stavebních prací), dále upravované majetkové podíly obou účastníků jednotlivými dodatky až na stav, který dokládá výpis z katastru nemovitostí, na dohodu o smlouvě budoucí o převodu majetkového podílu po 20 letech a v neposlední řadě přebírání části nájemného patřícího městu, neprůhledný a netransparentní. Uvedený stav je nutné zprůhlednit vyčíslením skutečných vstupů jednotlivých účastníků, v návaznosti na dohodu o budoucích majetkových poměrech deklarovaním případného závazku města vůči firmě Ivan Svatoš a.s. a stanovení způsobu jeho vyrovnání. Uvedené nesrovnalosti je nutno věcně vyřešit, následně právně ošetřit a promítnout do účetního stavu.

NAPRAVENO – byla předložena Dohoda o podmínkách financování přidělování bytů na základě usnesení zastupitelstva města Vodňany ze dne 16.11.2000 uzavřená dne 4.4.2008. Tato dohoda byla schválena radou města dne 25.3.2008, číslo usnesení 918. Uzavřenou Dohodou je smluvně ošetřeno rozdělení vybíraného nájemného a došlo k vyčíslení skutečných vstupů jednotlivých účastníků smlouvy o sdružení.

Kauce

Město se tímto způsobem stalo u nájemních smluv, kde byla kauce ve smlouvě zmíněna, spoluzodpovědné za závazky vůči nájemníkům z titulu vybraných kaucí firmou Ivan Svatoš a.s. Z toho důvodu musí mít Město Vodňany jako většinový vlastník přehled o tom, v jaké výši a od koho byly kauce vybrány a k jakému účelu byly využity.

Požadujeme do konečného PH předložení všech smluv, ze kterých vyplývá vybrání kaucí v domech s použitou státní dotací.

Dle sdělení zástupců města nebyly Městem Vodňany vybírány žádné kauce v souvislosti s výstavbou předmětných domů. Žádné smlouvy o kauci mezi nájemníky bytových domů „Centrum Vodňany“ a společností Ivan Svatoš a.s. nemá město k dispozici, a proto není schopno je předložit. Při kontrole plnění podmínek dotace SFRB a Finančním úřadem Strakonice rovněž nebyly v tomto ohledu shledány nedostatky. V účetnictví města za rok 2007 nejsou účetně vedeny žádné kauce vztahující se k nájemním smlouvám u bytových domů č.p. 162, 164 a 158.

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Nedostatky, zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2006, které neměly závažnost nedostatků uvedených v § 10 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c) byly odstraněny a byla o tom podána písemná zpráva KÚ - v souladu s § 13z č. 420/2004 Sb., a to dne 9. 8. 2007.

Splnění povinností vyplývajících z § 13 zákona č. 420/2004 Sb.

1. Podání písemné informace o přijetí nápravných opatření ke zjištěným chybám a nedostatkům uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2006 (§ 13 odst. 1 písm. b) – *písemná informace došla na KÚ dne 26.6.2007, tj. do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku PH za rok 2006 v ZM (11.6.2007).*
2. Lhůta v informaci, ve které bude podána písemná zpráva o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2) – *uvedena lhůta 30.9.2007*
3. Písemná zpráva o plnění přijatých opatření dle stanoveného termínu (§ 13 odst. 2) – *došla na KÚ dne 9.8. 2007.*

Povinnosti vyplývající z § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření Město Vodňany splnilo.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření územního celku Města Vodňany za rok 2007:

**byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků
uvedených pod písmenem c)
[§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.]**

II. Nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištění podle § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a která mohou mít negativní dopad na hospodaření ÚC v budoucnosti.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu ÚC a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	13,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,86 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	15,98 %

Ve Vodňanech dne 15. 5. 2008

Jana Hůlková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Stanislav Vrchota

.....
kontrolor

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 78 České Budějovice (30)

.....
podpis

Vladimíra Achatzová

.....
kontrolor

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu uvedenou v záhlaví.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku Město Vodňany o počtu 11 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 2 převzal.

Václav Heřman, starosta

.....
jméno a funkce představitele ÚC



.....
podpis

Ve Vodňanech dne 21. 5. 2008

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
č. 1	1	KÚ-JK oddělení PH OEKO	Jana Hůlková
č. 2	1	Město Vodňany	Václav Heřman, starosta

Poznámka:

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 příslušnému přezkoumávacímu orgánu**, tj. Krajský úřad – Jihočeského kraje, Ekonomický odbor - oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí, 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.