

Městys Strážný**ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2012**

(v Kč)

sestavený ke dni 04.06.2013

Údaje o organizaci

identifikační číslo	00250694
název	Městys Strážný
ulice, č.p.	23
obec	Strážný
PSČ, pošta	384 43

Kontaktní údaje

telefon	388 437 128
fax	388 437 128
e-mail	mestys@strazny.cz
WWW stránky	www.strazny.cz

Doplňující údaje organizace

Obsah závěrečného účtu

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavy a obraty na bankovních účtech
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

MĚSTYS STRÁŽNÝ

384 43 Strážný 23
IČ 00250 694
DIČ CZ00250 694
mestys@strazny.cz
tel. 384 437 128

vyvěřeno 4.6.2013

I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy	15 563 000,00	24 096 042,00	22 958 396,31
Nedaňové příjmy	11 198 000,00	14 090 666,00	12 960 121,68
Kapitálové příjmy		5 705,00	5 705,00
Přijaté transfery	100 000,00	1 854 455,15	14 854 455,15
Příjmy celkem	26 861 000,00	40 046 868,15	50 778 678,14

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
1111 Daň z příj.fyz.osob ze záv.činnosti a fun.pož.	1 000 000,00	1 200 000,00	1 130 907,99
1112 Daň z příjmu fyz.osob ze samost. výděl.činnosti	200 000,00	500 000,00	434 743,64
111 Daně z příjmů fyzických osob	1 200 000,00	1 700 000,00	1 565 651,63
1121 Daň z příjmů právnických osob	700 000,00	1 190 000,00	1 168 485,29
1122 Daň z příjmu právnických osob za obce		843 890,00	843 980,00
112 Daně z příjmů právnických osob	700 000,00	2 033 890,00	2 012 465,29
11 Daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů	1 900 000,00	3 733 890,00	3 578 116,92
1211 Daň z přidané hodnoty	1 000 000,00	2 400 000,00	2 361 075,00
121 Obecné daně ze zboží a služeb v tuzemsku	1 000 000,00	2 400 000,00	2 361 075,00
122a3 Zvl.daně a popl. ze zboží a služeb v tuzemsku			
12 Daně ze zboží a služeb v tuzemsku	1 000 000,00	2 400 000,00	2 361 075,00
1334 Odvody za odnětí půdy ze zem.půdního fondu		152,00	152,00
133 Poplatky a odvody v oblasti životního prostředí		152,00	152,00
1340 Poplatek za provoz systému shrom.....komun.odpadů	75 000,00	170 000,00	193 217,00
1341 Poplatek ze psů	8 000,00	12 000,00	11 076,00
1342 Poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt	70 000,00	70 000,00	73 145,00
1345 Poplatek z ubytovací kapacity	60 000,00	30 000,00	23 460,00
1347 Poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj		5 000,00	5 000,00
134 Místní poplatky z vybraných činností a služeb	213 000,00	287 000,00	305 898,00
1351 Odvod z loterií a podob.her kromě výher.hrac.přís.	12 000 000,00	13 500 000,00	13 437 335,78
1355 Odvod z výherních hracích přístrojů		3 500 000,00	2 634 876,49
135 Ostatní odvody z vybraných činností a služeb	12 000 000,00	17 000 000,00	16 072 212,27
1361 Správní poplatky	50 000,00	25 000,00	10 760,00
136 Správní poplatky	50 000,00	25 000,00	10 760,00
13 Daně a poplatky z vybraných činností a služeb	12 263 000,00	17 312 152,00	16 389 022,27
1511 Daň z nemovitostí	400 000,00	650 000,00	630 182,12
151 Daně z majetku	400 000,00	650 000,00	630 182,12
15 Majetkové daně	400 000,00	650 000,00	630 182,12
1 Daňové příjmy (součet za třídu 1)	15 563 000,00	24 096 042,00	22 958 396,31
2111 Příjmy z poskytování služeb a výrobků	4 583 000,00	10 053 500,00	9 969 215,00
2119 Ostatní příjmy z vlastní činnosti		63 100,00	46 000,00
211 Příjmy z vlastní činnosti	4 583 000,00	10 116 600,00	10 015 215,00
2131 Příjmy z pronájmu pozemků		68 054,00	68 054,00
2132 Příjmy z pronájmu ost.nemov. a jejich částí	5 300 000,00	1 515 200,00	1 573 705,00
2133 Příjmy z pronájmu movitých věcí	300 000,00	300 000,00	
213 Příjmy z pronájmu majetku	5 600 000,00	1 883 254,00	1 641 759,00
2141 Příjmy z úroků (část)	15 000,00	20 000,00	19 283,68
214 Výnosy z finančního majetku	15 000,00	20 000,00	19 283,68
21 Příjmy z vl.činn.a odvody přeb.org.s příj.vzt.	10 198 000,00	12 019 854,00	11 676 257,68
2222 Ost.příjmy z fin.vyp.předch.let od jin.veř.r.		137 400,00	137 400,00
222 Přij.vratky transf.a ost.př.z fin.vyp.předch.l.		137 400,00	137 400,00
22 Přijaté sankční platby a vratky transferů		137 400,00	137 400,00
2324 Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady		932 912,00	645 964,00
2329 Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené		500,00	500,00
232 Ostatní nedaňové příjmy		933 412,00	646 464,00

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby

Schválený rozpočet

Rozpočet po změnách

Skutečnost

23	Příjmy z prod.nekap.maj.a ost.nedaňové příjmy		933 412,00	646 464,00
2412	Spl.půjč.prostř.od podnik.nefin.subj.-práv.osob	1 000 000,00	1 000 000,00	500 000,00
241	Splátky půjčených prostř.od podnik.subjektů	1 000 000,00	1 000 000,00	500 000,00
24	Přijaté splátky půjčených prostředků	1 000 000,00	1 000 000,00	500 000,00
2	Nedaňové příjmy (součet za třídu 2)	11 198 000,00	14 090 666,00	12 960 121,68
3111	Příjmy z prodeje pozemků		5 705,00	5 705,00
311	Příjmy z prod.dlouhodob.majetku (kromě drobn.)		5 705,00	5 705,00
31	Příjmy z prod.dlouhod.maj.a ost.kap.přijmů		5 705,00	5 705,00
3	Kapitálové příjmy (souč.za třídu 3)		5 705,00	5 705,00
Vlastní příjmy (třída 1+2+3)		26 761 000,00	38 192 413,00	35 924 222,99
4111	Neinv.přij.transf.z všeob.pokl.správy st.rozp.		25 800,00	25 800,00
4112	Neinv.přij.tra.ze SR v rámci souhm.dot.vztahu	100 000,00	129 200,00	129 200,00
4116	Ost.neinv.přij.tra.ze státního rozpočtu		658 796,40	658 796,40
411	Neinv.přij.transf.od veř.rozp.ústřední úrovně	100 000,00	813 796,40	813 796,40
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů		1 920,00	1 920,00
4129	Ostatní neinv.přij.transf.od rozp.úz. úrovně		51 255,00	51 255,00
412	Neinvestiční přijaté transf.od rozp.úz.úrovně		53 175,00	53 175,00
4134	Převody z rozpočtových účtů		586 652,00	13 586 652,00
413	Převody z vlastních fondů		586 652,00	13 586 652,00
41	Neinvestiční přijaté transfery	100 000,00	1 453 623,40	14 453 623,40
4213	Inv.přij.transf.ze státních fondů		22 268,43	22 268,43
4216	Ost.inv.přij.transf.ze státního rozpočtu		378 563,32	378 563,32
421	Investiční přijaté transf.od veř.r.ústř.úrovně		400 831,75	400 831,75
42	Investiční přijaté transfery		400 831,75	400 831,75
4	Přijaté transfery (součet za třídu 4)	100 000,00	1 854 455,15	14 854 455,15
Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)		26 861 000,00	40 046 868,15	50 778 678,14

Přijaté dotace:

Pol. 4111	VPS	Volby do KZ	25 000	čerpano 17 030	vraceno 17 030
		Volby presidenta	800	0	800
4112	SR	Výkon st.správy a škol.	129 200		
4116	SR	Komp.ztrát obcí na uz.NP	509 710		
		OP vzdělávání pro školy	149 026,40	odesláno ZŠ 22,2,2012	
4122	JK	Činnost jednotky SDH	1 920		
4129	Reg.sdr.Šumava-údržba lyž.stop		9 000		
	Mikroregion H.Vltava-venk.nábytek		42 255		
4213	SFŽP sol.panely-doplatek		22 268,43		
4216	SR/FS sol.panely-doplatek		378 563,32		

II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	11 079 000,00	18 949 961,32	30 281 619,23
Kapitálové výdaje	13 125 000,00	17 671 780,00	17 251 478,55
Výdaje celkem	24 204 000,00	36 621 741,32	47 533 097,78
<i>Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby</i>	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Rozpočet po změnách</i>	<i>Skutečnost</i>
5011 Platy zaměstnanců v pracovním poměru	1 300 000,00	1 100 000,00	989 810,00
5019 Ostatní platy	29 000,00		
501 Platy	1 329 000,00	1 100 000,00	989 810,00
5021 Ostatní osobní výdaje	49 500,00	300 975,00	200 512,00
5023 Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	730 000,00	730 000,00	607 059,00
502 Ostatní platby za provedenou práci	779 500,00	1 030 975,00	807 571,00
5031 Pov.poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan.	430 000,00	390 000,00	296 931,00
5032 Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	192 000,00	222 000,00	192 503,00
5039 Ost.pov.poj.placené zaměstnavatelem	10 000,00		
503 Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	632 000,00	612 000,00	489 434,00
50 Výdaje na platy,ost.platby za prov.pr.a pojist.	2 740 500,00	2 742 975,00	2 286 815,00
5132 Ochranné pomůcky	13 000,00	13 000,00	
5136 Knihy, učební pomůcky a tisk	13 800,00	54 800,00	47 836,00
5137 Drobný hmotný dlouhodobý majetek	52 000,00	243 168,00	173 196,21
5139 Nákup materiálu jinde nezařazený	418 400,00	270 400,00	227 110,00
513 Nákup materiálu	497 200,00	581 368,00	448 142,21
5141 Úroky vlastní	70 000,00	70 000,00	56 268,20
5142 Kursové rozdíly ve výdajích		1 000,00	869,51
514 Úroky a ostatní finanční výdaje	70 000,00	71 000,00	57 137,71
5153 Plyn	30 000,00	30 000,00	20 948,15
5154 Elektrická energie	1 529 500,00	1 551 500,00	1 509 343,00
5156 Pohonné hmoty a maziva	9 000,00	48 244,00	41 187,60
515 Nákup vody, paliv a energie	1 568 500,00	1 629 744,00	1 571 478,75
5161 Služby pošt	8 000,00	13 000,00	11 790,00
5162 Služby telekomunikací a radiokomunikací	123 500,00	243 500,00	222 647,09
5163 Služby peněžních ústavů	217 000,00	277 000,00	236 849,59
5164 Nájemné	881 000,00	1 091 133,92	1 047 375,70
5166 Konzultační, poradenské a právní služby	152 500,00	254 500,00	251 322,00
5167 Služby školení a vzdělávání	21 800,00	71 800,00	42 080,00
5169 Nákup ostatních služeb	2 975 500,00	6 043 358,00	5 588 849,50
516 Nákup služeb	4 379 300,00	7 994 291,92	7 400 913,88
5171 Opravy a udržování	1 155 000,00	1 555 000,00	1 274 894,37
5173 Cestovné (tuzemské i zahraniční)	3 500,00	19 368,00	14 547,00
5175 Pohoštění	40 000,00	79 902,00	57 389,00
5178 Nájemné za nájem s právem koupě		70 000,00	65 669,30
5179 Ostatní nákupy jinde nezařazené		58 800,00	58 800,00
517 Ostatní nákupy	1 198 500,00	1 783 070,00	1 471 299,67
5191 Zaplacené sankce		163 000,00	160 615,07
5192 Poskyt.neinvestiční přísp.a náhrady (část)		118 425,00	116 411,54
5194 Věcné dary		8 000,00	6 414,00
519 Výdaje souv.s neinv.nák.,přísp.,náhr.a věc.dary		289 425,00	283 440,61
51 Neinvestiční nákupy a související výdaje	7 713 500,00	12 348 898,92	11 232 412,83
5222 Neinv.transf.občanským sdružením	5 000,00	118 600,00	117 600,00
5229 Ost.neinv.transf.nezisk. a podob.organizacím		91 000,00	90 755,00
522 Neinv.transf.neziskovým a podobným organizacím	5 000,00	209 600,00	208 355,00
52 Neinv.transfery podn.subj.a nezisk.organizacím	5 000,00	209 600,00	208 355,00
5321 Neinvestiční transfery obcím	70 000,00	129 350,00	98 066,00

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
532	Neinv.transfery veř.rozpochtům územní úrovně	70 000,00	129 350,00	98 066,00
5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným PO	500 000,00	500 000,00	500 000,00
5336	Neinv.transf.zřízeným příspěvkovým organizacím		149 026,40	149 026,40
533	Neinv.transfery přísp.a podobným organizacím	500 000,00	649 026,40	649 026,40
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům		586 652,00	13 586 652,00
534	Převody vlastním fondům		586 652,00	13 586 652,00
5361	Nákup kolků		20 000,00	6 640,00
5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	10 000,00	2 090 000,00	2 049 801,00
5363	Úhrady sankcí jiným rozpočtům		41 000,00	40 397,00
5366	Výdaje z fin.vyp.min.let mezi krajem a obcemi		2 379,00	2 379,00
5369	Ost.neinv.transfery jiným veřejným rozpočtům	40 000,00		
536	Ost.neinv.transfery jiným veřejným rozpočtům	50 000,00	2 153 379,00	2 099 217,00
53	Neinv.transfery a některé další platby rozp.	620 000,00	3 518 407,40	16 432 961,40
5492	Dary obyvatelstvu		31 500,00	31 500,00
5499	Ostatní neinv.transfery obyvatelstvu		60 000,00	50 995,00
549	Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu		91 500,00	82 495,00
54	Neinvestiční transfery obyvatelstvu		91 500,00	82 495,00
5909	Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené		38 580,00	38 580,00
590	Ostatní neinvestiční výdaje		38 580,00	38 580,00
59	Ostatní neinvestiční výdaje		38 580,00	38 580,00
5	Běžné výdaje (třída 5)	11 079 000,00	18 949 961,32	30 281 619,23
6111	Programové vybavení	50 000,00		
6119	Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	200 000,00		
611	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	250 000,00		
6121	Budovy, haly a stavby	12 105 000,00	13 972 007,00	13 723 714,55
6122	Stroje, přístroje a zařízení	770 000,00	1 418 000,00	1 251 593,00
612	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	12 875 000,00	15 390 007,00	14 975 307,55
6130	Pozemky		1 931 773,00	1 926 171,00
613	Pozemky		1 931 773,00	1 926 171,00
61	Investiční nákupy a související výdaje	13 125 000,00	17 321 780,00	16 901 478,55
6322	Inv.transf.občanským sdružením		350 000,00	350 000,00
632	Inv.transf.neziskovým a podobným organizacím		350 000,00	350 000,00
63	Investiční transfery		350 000,00	350 000,00
6	Kapitálové výdaje (souč.za třídu 6)	13 125 000,00	17 671 780,00	17 251 478,55
Výdaje celkem (třída 5+6)		24 204 000,00	36 621 741,32	47 533 097,78
Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)		2 657 000,00	3 425 126,83	3 245 580,36

Poskytnuté dotace a příspěvky:

ZŠ+MŠ Strážný	500 000	
Gymnásium Vimperk	5 000	
Obec H.Vltavice	46 971	
Město Vimperk	65 716	
SDH Strážný	113 600	
Mikroregion H.Vltava	79 326	
OS pro rozvoj STR.	190 000	inv.dotace-zřízení muzea
OS Fitness klub STR.	160 000	inv.dotace –rozšíření areálu LV
OS Fitness klub STR.	4 000	
Ostatní	240 204	

III. FINANCOVÁNÍ (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

Název položky		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Krátkodobé financování z tuzemska				
Změna stavu krátkod. prostř. na bank. účtech (+/-)	8115	2 157 000,00-	985 126,83-	737 472,69-
Dlouhodobé financování z tuzemska				
Uhrazené splátky dlouhod. přijatých půjček (-)	8124	500 000,00-	500 000,00-	530 383,80-
Akt. dlouhod. operace řízení likvidity-výdaje(-)	8128		1 940 000,00-	1 940 000,00-
Opravné položky k peněžním operacím				
Operace z peněžních účtů organizace nemající				
Nerealizované kurzové rozdíly pohybů na devizových účtech (+/-)	8902			37 723,87-
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)		2 657 000,00-	3 425 126,83-	3 245 580,36-

Byly pořízeny spořicí státní dluhopisy nad 1 rok 1 940 000 Kč

IV. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav k 31. 12.	Změna stavu bankovních účtů
Základní běžný účet ÚSC	8 796 830,73	737 472,69	9 534 303,42	737 472,69-
Běžné účty fondů ÚSC				
Běžné účty celkem	8 796 830,73	737 472,69	9 534 303,42	737 472,69-
Termínované vklady dlouhodobé				
Termínované vklady krátkodobé				

V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek			
Příjmy celkem			
Výdaje celkem			
Obrat			
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)			
Změna stavu			
Financování - třída 8			

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Software	234 006,00		234 006,00
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	49 671,00	58 800,00	108 471,00
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	942 238,50		942 238,50
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Stavby	199 255 320,27	14 550 895,14	213 806 215,41
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	41 359 221,74	1 493 183,88	42 852 405,62
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	4 050 528,75	229 151,72	4 279 680,47
Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný			
Pozemky	7 906 033,60	1 931 981,00	9 838 014,60
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	9 223 064,94	3 582 798,98-	5 640 265,96
Dlouhodobý finanční majetek			
Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	200 000,00		200 000,00
Dlužné cenné papíry držené do splatnosti		1 940 000,00	1 940 000,00
Ostatní dlouhodobé půjčky	1 000 000,00	500 000,00-	500 000,00

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1 1	Obrat	Konečný stav
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k softwaru	12 351,00-	74 104,00-	86 455,00-
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	49 671,00-	58 800,00-	108 471,00-
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	84 338,00-	29 849,00-	114 187,00-
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavebám	36 348 328,00-	3 426 707,00-	39 775 035,00-
Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí	7 115 629,65-	2 285 517,39-	9 401 147,04-
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	4 050 528,75-	229 151,72-	4 279 680,47-
Materiál			
Materiál na skladě		56 885,08	56 885,08
Zásoby vlastní výroby			
Výrobky		4 400,00	4 400,00
Opravné položky k pohledávkám			
Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení		106 225,50-	106 225,50-
Opravné položky k odběratelům		217 354,40-	217 354,40-

VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů		1 920,00	1 920,00
4129	Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně		51 255,00	51 255,00
4134	Převody z rozpočtových účtů		586 652,00	13 586 652,00
5321	Neinvestiční transfery obcím	70 000,00	129 350,00	98 066,00
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům		586 652,00	13 586 652,00
5366	Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi		2 379,00	2 379,00

VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU

UZ	Položka	text	Rozpočet upr. (Příjmy)	Rozpočet upr. (Výdaje)	Skutečnost (Příjmy)	Skutečnost (Výdaje)
14004	4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	0,00	x	1 920,00	x
14004	5139	Nákup materiálu j.n.	x	0,00	x	1 350,00
14004	5175	Pohoštění	x	0,00	x	570,00
14004	neinv.tr.-SDH		0,00	0,00	1 920,00	1 920,00
15291	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	0,00	x	509 770,00	x
15291	Komp.ztrát obcí na úz.NP		0,00	0,00	509 770,00	0,00
15835	4216	Ostatní invest.přijaté transf.ze státního rozpočtu	0,00	x	378 563,32	x
15835	dotaceMZP CR-vyuz.zdroje energie		0,00	0,00	378 563,32	0,00
33123	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	0,00	x	149 026,40	x
33123	5336	Neinvest.transfery zřízeným příspěvkovým organizac	x	0,00	x	149 026,40
33123	peníze školám		0,00	0,00	149 026,40	149 026,40
90877	4213	Investiční přijaté transfery ze státních fondů	0,00	x	22 268,43	x
90877	Dotace SFŽP-dostavba kanalizace		0,00	0,00	22 268,43	0,00
98008	4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	0,00	x	800,00	x
98008	Volby presidenta		0,00	0,00	800,00	0,00
98193	4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	0,00	x	25 000,00	x
98193	5021	Ostatní osobní výdaje	x	0,00	x	5 700,00
98193	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	x	0,00	x	368,00
98193	5175	Pohoštění	x	0,00	x	1 902,00
98193	VOLBY do zastupitelstev krajů		0,00	0,00	25 000,00	7 970,00

IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

viz příloha č. 1

X. FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB A HOSPODAŘENÍ S JEJICH MAJETKEM

viz. příloha č. 2 Výnosy 2 947 547
 Náklady 2 968 199
 HV- ztráta - 20 652

XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

V průběhu roku 2012 byla provedena 4 rozpočtová opatření, 285 změn. Objem RO: příjmy 13185868 Kč
Výdaje 12417741 Kč

Rozpočtový výsledek je přebytek 737 472,69 Kč

Úvěrové zatížení k 31.12.2012 je 1 542 878,32 Kč – úvěr od SFRB na rekonstrukci bytového fondu od r.2007, poslední splátka k 30.09.2015

Finanční a účetní výkazy k závěrečnému účtu jsou k nahlédnutí na úřadu městyse Strážný.

Razítko účetní jednotky

Osoba odpovědná za účetnictví

Jarmila Mertlíková

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost údajů

Osoba odpovědná za rozpočet

Jarmila Mertlíková

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost údajů

Statutární zástupce

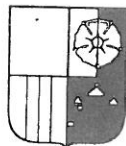
Bc. Jiří Vacek

Podpisový záznam statutárního
zástupce

MĚSTYS STRÁŽNÝ
384 43 Strážný 23
IČ 00250 694
DIČ CZ00250 694
mestys@strazny.cz
tel. 384 437 128

MĚSTYS STRÁŽNÝ
384 43 Strážný 23
IČ 00250 694
DIČ CZ00250 694
mestys@strazny.cz
tel. 384 437 128

vyvěřeno 4-6-2013



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 15962/2012 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012**Městys Strážný, IČ 00250694**

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech:

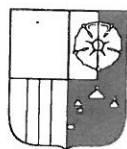
15.5.2013 - 3.6.2013, 28.8.2012 - 20.9.2012,

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

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Městys Strážný, Strážný 23, 384 43 Strážný

Přezkoumání vykonal:kontrolor pověřený řízením přezkoumání
kontrolorIng. Dagmar Koukolová
Jana Hůlková**Zástupce územního celku:**starosta
účetní
účetníBc. Jiří Vacek
Jarmila Mertlíková
Kristina Žáková



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

Při přezkoumání hospodaření městyse Strážný za rok 2012 byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<i>zápis ze zastupitelstva ze dne 12.1.2011 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům v maximální výši</i>
Odměňování členů zastupitelstva	<i>rekapitulace mezd pracovníků za srpen 2012</i>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<i>zápis ze zastupitelstva ze dne 30.5.2012 - schválení přijetí darovaného pozemku</i>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<i>dopis ze dne 4.5.2012 - oznámení PO o schválení příspěvku na provoz ve výši 500.000 Kč</i>
Faktura	<i>č. 120100088 ze dne 30.6.2012 - HW (notebook) + SW, 40.780 Kč</i>
Závěrečný účet	<i>zveřejněný od 14.6.2012 do 30.6.2012 i elektronicky</i>
Hlavní kniha	<i>k 31.8.2012</i>
Darovací smlouvy	<i>ze dne 6.6.2012 - dárce Správa NP CHKO Šumava, p. č. 621/5, 116 m², hodnota pozemku 3.591 Kč, obdarovaný zaplatí 1.000 Kč správní poplatek a 3.000 Kč znalecký posudek, právní účinky vkladu dne 9.8.2012</i>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<i>zápis ze zastupitelstva ze dne 21.12.2011 - schválení pravidel rozpočtového provizoria</i>
	<i>zápis ze zastupitelstva ze dne 2.5.2012 - schválení rozpočtu na rok 2012</i>
	<i>zápis ze zastupitelstva ze dne 28.6.2012 - schválení ZÚ za rok 2011 s výhradami, schválení rozp. opatření č. 1</i>
Návrh rozpočtu	<i>zveřejněný od 18.4.2012 do 4.5.2012 i elektronicky</i>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<i>k 31.7.2012, k 31.1.2012, k 29.2.2012, k 31.3.2012, k 30.4.2012, k 31.8.2012</i>
Schválený rozpočet	<i>přebytkový, P – 26.861.000 Kč, V – 24.704.000 Kč, přebytek 2.157.000 Kč, P na paragrafy, V na položky</i>
Účetní doklad	<i>č. 400142 ze dne 9.8.2012 - zařazení darovaného pozemku</i>
	<i>č. 400080 ze dne 11.7.2012 - zařazení pozemků na 031, zařazení obslužné stanice 43.000 Kč + 38.400 Kč na účet 021, zařazení notebooku na 028 v hodnotě 13.352 Kč</i>
	<i>č. 400067 ze dne 30.6.2012 - zařazení nakoupeného lyžařského vleku v ceně 201.600 Kč na účet 021</i>
Pravidla rozpočtového provizoria	<i>č. 200280 ze dne 1.7.2012 - předpis faktury č. 120100088</i>
	<i>1/12 objemu příjmů a výdajů rozpočtu roku 2011 vč. položkového členění + navíc některé výdaje</i>
Rozpočtová opatření	<i>č. 1</i>
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<i>informace o přijetí nápravných opatřeních doručená na KÚ dne 18.7.2012</i>
Výkaz zisku a ztráty	<i>k 31.8.2012</i>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<i>kupní smlouva ze dne 28.6.2012 - nákup p.č. 293/12 v k.ú. Hlinišť, 6 339 m², p.č. 1003/177 v k.ú. Horní Světlé Hory, 8 563 m², p.č. 492/89 v k.ú. Strážný, 963 m², stavba obslužné stanice lyžařského vleku v k.ú. Hlinišť bez č.p. na st. 75, st. 75 je v majetku ČR, hospodař Lesy ČR, kupní cena za pozemky</i>

	1.457.000 Kč, kupní cena za budovu 43.000 Kč, právní účinky vkladu dne 11.7.2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	kupní smlouva ze dne 28.6.2012 - nákup movitých věcí (lyžařský vlek, celopalubková chata u obslužné stanice vleku na st. 75), kupní cena 200.000 Kč - ÚC upozorněn na to, že předmětem smlouvy nejsou věci movité, ale nemovité, které nepodléhají vkladu do KN, zaúčtováno bylo správně k 31.12.2012
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 10.12.2012 - prodej pozemku p.č. 443/84, 114 m ² , 443/85, 49 m ² , kupní cena 5.705 Kč, právní účinky vkladu dne 19.12.2012
Účetní doklad	č. 400253 ze dne 10.12.2012 - vyřazení prodaného pozemku
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zápis ze zastupitelstva ze dne 17.9.2012 - pověření starosty prováděním rozpočtových změn na straně výdajů v rámci položek (bez změny celkového objemu výdajů) do výše 100.000 Kč a na straně příjmů neomezeně, schválení rozp. změny č. 2
Výkaz zisku a ztráty	zápis ze zastupitelstva ze dne 22.11.2012 - schválení rozp. změny č. 3
Příloha rozvahy	zápis ze zastupitelstva ze dne 27.12.2012 - schválení rozp. změny č. 4 k 31.12.2012
Inventurní soupis majetku a závazků	k 31.12.2012 směrnice o inventarizaci platná od 6.12.2012 plán inventur ze dne 17.12.2012 inventarizační zápis ze dne 31.1.2012 inventurní soupisy k 31.12.2012
Rozvaha	k 31.12.2012
Rozpočtová opatření	č. 2 - 4
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	smlouva o nájmu ze dne 29.5.2007 - bezúplatný pronájem nemovitostí
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	kupní smlouva ze dne 16.10.2003 - odprodej movitého majetku
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	zřizovací listina ze dne 31.8.2004
Výsledky kontrol zřízených organizací	k 31.12.2012
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 18.12.2012
Odměňování členů zastupitelstva	zápis ze zastupitelstva ze dne 5.12.2012 - schválení finančního daru zastupitelům
Účetní doklad	výplatní listky zastupitelů za období 12/12
	č. 400322 ze dne 15.12.2012 - 1.368 Kč
	č. 400323 ze dne 15.12.2012 - 660 Kč
	č. 400324 ze dne 15.12.2012 - 1.105 Kč
	č. 400325 ze dne 15.12.2012 - 195 Kč
	č. 101228 ze dne 2.10.2012 - zaúčtování příjmu dotace
Pokladní doklad	VPD č. 900998 ze dne 16.10.2012 - cestovné ze dne 10.10.2012, 368 Kč
	VPD č. 900999 ze dne 16.10.2012 - občerstvení, 1.902 Kč
	VPD č. 901111 ze dne 16.11.2012 - odměny, 1.275 Kč
	VPD č. 901112 ze dne 16.11.2012 - odměny, 1.105 Kč
Bankovní výpis	č. 171 ze dne 2.10.2012 - příjem dotace, 25.000 Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotací dopis ze dne 26.9.2012, příloha č. 1 - neinvestiční dotace na volby do zastupitelstev krajů, 25.000 Kč, UZ 98193
Dokumentace k veřejným zakázkám	vyčerpáno 7.970 Kč, zůstatek 17.030 Kč akce "Souvislá údržba místních komunikací" - výzva k podání nabídky, zveřejněna od 22.6.2012 do 6.7.2012 - e-mail 15 uchazečům ze dne 25.6.2012

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření městyse Strážný za rok 2012

nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.).

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
Městys netvoří peněžní fondy.

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
Městys neprovozuje podnikatelskou činnost.

§ 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami
Městys nemá sdružené prostředky.

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

§ 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

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

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

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

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
Městys neručí za závazky fyzických a právnických osob.

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
Městys nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Starosta městyse prohlašuje, že v kontrolovaném období městys
neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob;
nezastavil movitý a nemovitý majetek;
neuzavřel smlouvy týkající se převodu nemovitého majetku, to znamená směnnou smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nebo smlouvu o výpůjčce;
neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení;
neprodal cenné papíry, obligace;
neuskutečnil majetkové vklady;

žadával pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů).

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

Zastupitelstvo městyse schválilo v rámci schváleného rozpočtu splátku půjčky ve výši 500.000 Kč. Z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2012 z položky 8124 Uhrazené splátky dlouhodobě přijatých půjček vyplývá, že ve skutečnosti bylo zapláceno o 30.383,80 Kč více. Kromě toho byl o nevýznamnou částku překročen § 3633 položka 5154 (770 Kč), § 6171 položka 5169 (1.457,80 Kč) a částka 1.606,60 Kč na § 3633 položce 5171 není podložena rozpočtem.

Při předběžné veřejnosprávní kontrole nebylo posouzeno, zda plánované a připravované operace odpovídaly stanoveným úkolům veřejné správy a jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, apod.

Městys má zřízenou příspěvkovou organizace Základní škola a Mateřská škola Strážný. Kontrolou zřizovací listiny příspěvkové organizace bylo zjištěno, že dne 29.5.2007 byla uzavřena nájemní smlouva, kterou zřizovatel "pronajímá bezúplatně" příspěvkové organizaci nemovitý majetek v celkové hodnotě 1.266.028 Kč (budova čp. 6, pozemek p.č. 40/2 a pozemek st. č. 136, vše v k.ú. Strážný). Dle § 663 občanského zákoníku nájemní smlouvou pronajímatel přenechává za úplatu nájemci věc, aby ji dočasně (ve sjednané době) užíval nebo z ní bral užítky. Pokud měl zřizovatel záměr bezúplatně věc přenechat nájemci, měl uzavřít smlouvu o výpůjčce dle § 659 občanského zákoníku, kdy smlouvou o výpůjčce vznikne vypůjčitelovi právo věc po dohodnutou dobu bezplatně užívat.

Předložená zřizovací listina ze dne 31.8.2004 nebyla aktualizována na základě novelizace zákona č. 250/2000 Sb. v tom smyslu, že není určeno, jakým způsobem nabývá příspěvková organizace majetek pro svého zřizovatele. Dle čl. V. Vymezení majetku zřizovací listiny "movitý majetek bude příspěvkové organizaci odprodán za cenu dohodou". Dne 16.10.2003 byla uzavřena kupní smlouva, kterou zřizovatel prodává příspěvkové organizaci věci movité za vzájemně dohodnutou a ujednanou cenu 644.409,70 Kč (seznam těchto věcí není nedílnou součástí smlouvy, jak je uvedeno v čl. II.). Nebylo předloženo žádné rozhodnutí zřizovatele, že může příspěvková organizace nabývat nově pořízený majetek do svého vlastnictví.

Z rozvahy příspěvkové organizace k 31.12.2012 vyplývá, že účtuje o dlouhodobém hmotném majetku na účtu 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí a provádí odpisy. Nebyl předložen odpisový plán schválený zřizovatelem.

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, § 26, § 11 odst. 2

Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla výše měsíční odměny stanovena v rozporu se stanovenými limity.

Kontrolou výplatních listků zastupitelů bylo zjištěno, že neuvolněná místostarostka má od listopadu 2012 stanovenou vyšší měsíční odměnu než připouští nařízení vlády č. 37/2003 Sb. Maximální výše odměny činí 13.329 Kč.

Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, § 2 odst. 1

§ 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

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

Kontrolou čerpání dotace na volby bylo zjištěno, že nad rámec stanovené výše stravného na 1 člena volební komise, tj. max. ve výši 64 Kč na osobu a den (4 členové, 2 dny, 512 Kč) bylo vyčerpáno 1.902 Kč, tj. o 1.390 Kč

více. Dále bylo zjištěno, že výdajový pokladní doklad č. 900999 za občerstvení není podepsán schvalující osobou a paragon k tomuto dokladu ze dne 12.10.2012 není průkazný, neboť je zde pouze obecně uvedeno "občerstvení volby" bez uvedení množství a druhu zboží. Výdajový pokladní doklad 900998 ze dne 10.10.2012 na cestovné není podepsán schvalující osobou a cestovní příkaz rovněž není podepsán osobou oprávněnou k povolení cesty. Z výše uvedeného vyplývá, že vyúčtování výdajů na volby do zastupitelstva kraje, zaslané na KÚ, je nesprávné. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, § 27

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

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku.

Městys Strážný zadal veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Souvislá údržba místních komunikací". S vybraným uchazečem Strabag a.s. České Budějovice byla dne 20.8.2012 uzavřena smlouva o dílo, cena díla bez DPH činí 1.359.802,46 Kč. Po ukončení zadávacího řízení nebyla však tato smlouva na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena je vyšší než 500 tis. Kč bez DPH, zveřejněna elektronicky na profilu zadavatele.

Kontrolou zadání této veřejné zakázky bylo zjištěno, že nebylo postupováno zcela transparentním způsobem, neboť nabídka nebyla zpracována v souladu se způsobem zpracování nabídky určeném ve výzvě, např. nabídka měla obsahovat montáž a zprovoznění 3 ks stožárů veřejného osvětlení a v nabídce je oceněno zprovoznění 4 ks stožárů veřejného osvětlení. Nebyl předložen žádný záznam o tom, zda byly splněny požadavky na prokázání kvalifikace a technické kvalifikační předpoklady. Nebyl předložen žádný zápis o otvírání obálek a hodnocení nabídek.

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, § 147a odst. 2 písm. a)

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

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí.

Městys nedodržel okamžik uskutečnění účetního případu při prodeji pozemků p.č. 443/84 a 443/85. Návrh na vklad byl podán dne 19.12.2012, pozemky byly chybně vyřazeny z účtu 031 už dne 10.12.2012, tj. dnem podpisu smlouvy.

ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy ze sdílených daní a poplatků".

Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2012 a výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2012 bylo zjištěno, že městys chybně účtoval o výnosech ze sdílených daní, neboť nesouhlasí vazby mezi položkami 1351 Odvod loterií a podobných her kromě výh. hrac. př. a 1355 Odvod z výherních hracích přístrojů (celkem 16.072.212,27 Kč) a účtem 688 Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků (2.651.230,27 Kč).

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, § 41

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny dále v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.).

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

Nad rámec zákona byly vyplaceny mimořádné odměny uvolněným nebo neuvolněným členům zastupitelstva.

Zastupitelstvo městyse schválilo dne 5.12.2012 poskytnutí finančního daru zastupitelům. Z výplatních listků zastupitelů za období 12/12 vyplývá, že tento dar byl v rozporu s usnesením zastupitelstva zúčtován a vyplacen zastupitelům spolu s měsíční odměnou, tj. jako mimořádná odměna, kterou zákon o obcích nepřipouští.

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 71, 72 odst. 1 a 3

C. ZÁVĚR

I. PLNĚNÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH

a) při přezkoumání hospodaření městyse za předchozí roky

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.

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

zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 3 odst. 2 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.

Rozpočtový výhled není sestaven alespoň na 2 - 5 let následujících po roce, na které se sestavuje roční rozpočet, tj. alespoň do roku 2013. Byl předložen rozpočtový výhled na roky 2007 - 2012, který neobsahuje souhrnné základní údaje o dlouhodobých závazcích a jejich dopadech na hospodaření městyse po celou dobu trvání závazku (účet 452 Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé - stav k 1.1.2011 - 2 588 028,33 Kč, účet 455 Dlouhodobé přijaté zálohy - 223 539,60 Kč). Dále neobsahuje dlouhodobé pohledávky evidované na účtu 465 Dlouhodobé poskytnuté zálohy - 223 539,60 Kč.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Byl předložen rozpočtový výhled do roku 2015.

zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, § 27

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

Zastupitelstvo městyse dne 6.4.2011 schválilo usn. č. 9/110 nájemní smlouvu na pronájem pozemku za roční nájemné ve výši 20 115,- Kč. V platebním kalendáři, který je přílohou smlouvy, je uvedeno měsíční nájemné ve výši 2 011,50 Kč, tj roční nájemné ve výši 24 138,- Kč.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Byl předložen nový splátkový kalendář, zastupitelstvo městyse schválilo roční nájemné bez DPH.

zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, § 13 odst. 1 písm. b)

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Městys neposlal přezkoumávajícímu orgánu písemnou informaci o přijetí opatření k odstranění chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010. Zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena na KÚ dne 30.1.2012.

NENAPRAVENO

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

čÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí.

Kupní smlouva ze dne 14. 7. 2010 na prodej pozemků p.č. 317, p.č. 318, p.č. 186/2, k.ú. Hliniště fyzické osobě. Právní účinky vkladu vznikly dnem 27. 7. 2010.

Z majetku územního celku byly pozemky vyřazeny dne 31. 12. 2010, úč. doklad č. 1264, v účetní hodnotě - nebylo účtováno v okamžiku uskutečnění účetního případu.

NENAPRAVENO

ČÚS 701 bod 4.2. písm. b)

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

Dle výpisu z LV k 31.12.2011 je stavba č.p. 43 v k.ú. Strážný zatížená věcným břemenem. Městys tento majetek nesleduje odděleně ani nezajistil jiné členění syntetického účtu 021 Stavby.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Byly vytvořeny analytické účty 031 0220, 031 0320, 031 0420, 031 0520.

ČÚS 701

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Při účtování kaucí na čip ve fitnesscentru městys použil místo účtu 324 Krátkodobé přijaté zálohy chybný účet 325 Závazky z dělené správy a kaucí. Tento účet není určen pro územní celky.

NAPRAVENO (dne: 20.12.2012)

Z rozvahy k 31.12.2012 vyplývá, že městys již nepoužívá účet 325.

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí.

Městys uzavřel dne 29.12.2011 kupní smlouvu na nákup pozemků, návrh na vklad do KN byl podán dne 30.12.2011. K tomuto datu nebylo účtováno o zařazení nakoupených pozemků do majetku.

NENAPRAVENO

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, § 14

Územní celek nedodržel obsahové vymezení dlouhodobého hmotného majetku v rozvaze.

Kontrolou inventarizace účtu 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí bylo zjištěno, že zde městys chybně vede sekačku v hodnotě 37 890,- Kč, pořízenou v roce 2009.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Dokladem č. 400056 ze dne 16.5.2013 bylo přeúčtováno na účet 028.

§ 37

Územní celek chybně účtoval o výnosech z činnosti.

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2011 a výkazu zisku a ztráty k 31.12.2011 bylo zjištěno, že městys chybně účtoval o správních poplatcích. Položka 1361 Správní poplatky ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu vykazuje zůstatek ve výši 58.630 Kč, na účet 605 Výnosy ze správních poplatků byla zaúčtována částka 238.630 Kč.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2012 a z výkazu zisku a ztráty k 31.12.2012 vyplývá, že městys účtoval správně o výnosech ze správních poplatků.

§ 14 odst. 3

Územní celek chybně účtoval o stavbách.

Kontrolou inventurního soupisu účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno, že zde městys chybně vede plot u ČOV v hodnotě 38.251 Kč. Jedná se o stavbu, která měla být zaúčtována na účet 021 Stavby.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Z inventurních soupisů účtů 028 a 021 vyplývá, že plot byl přeúčtován na správný účet.

§ 39

Územní celek chybně účtoval o výnosech z daní a poplatků.

Kontrolou výkazu pro hodnocení rozpočtu k 31.12.2011 a výkazu zisku a ztráty k 31.12.2011 bylo zjištěno, že městys chybně účtoval o výnosech z daní z příjmů fyzických osob, z daní z příjmů právnických osob a z majetkových daní. Nesouhlasí zůstatky ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu na položkách 1111 a 1112 (1.451.727,95 Kč) se zůstatkem na účtu 631 Výnosy z daně z příjmu fyzických osob (1.468.605,95 Kč), zůstatek na položce 1121 (1.004.567,37 Kč) se zůstatkem na účtu 632 Výnosy z daně z příjmů právnických osob (987.689,37 Kč) a zůstatek na položce 1511 (471.644,81 Kč) se zůstatkem na účtu 636 Výnosy z majetkových daní (471.796,81 Kč).

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Z výkazu zisku a ztráty k 31.12.2012 a z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2012 vyplývá, že městys již účtuje správně o výnosech z daně z příjmů fyzických osob, z daně z příjmů právnických osob, z daně z přidané hodnoty a z majetkových daní.

§ 19

Územní celek chybně účtoval o dlouhodobých pohledávkách.

Městys jako nájemce uzavřel smlouvu o nájmu pozemku č. 025600-2006/2011 s pronajímatelem Česká pošta, s.p. na dobu určitou od 16.6.2011 do 15.6.2016 (anebo pokud nenastane převod majetku od pronajímatele). Předmětem nájmu je pozemek p.č. 35/2 v k.ú. Strážný. Pronajímatel a nájemce se dohodli na složení kauce ve výši trojnásobku sjednaného nájemného, tj. celkem 5.029 Kč. Tuto částku městys chybně zaúčtoval na účet 377 Ostatní krátkodobé pohledávky, přestože se jedná o dlouhodobou pohledávku.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Z rozvahy k 31.12.2012 vyplývá, že kauce je zaúčtována na účtu 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky.

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

zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 43

Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku.

Zastupitelstvo městyse projednalo závěrečný účet za rok 2010 až dne 11.7.2011.

NAPRAVENO (dne: 1.7.2012)

Závěrečný účet za rok 2011 byl projednán dne 28.6.2012.

zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 11 odst. 3

Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Územní celek nedoložil zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2010 v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup po dobu 15 dnů před jeho schválením v zastupitelstvu.

NAPRAVENO (dne: 1.7.2012)

Návrh rozpočtu na rok 2012 byl řádně zveřejněn.

§ 15 odst. 1

Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

Kontrolou FIN 2-12M ke dni 31. 12. 2010 bylo zjištěno významné překročení výdajových položek oproti schválenému rozpočtu, územní celek v roce 2010 neprováděl žádná rozpočtová opatření.

NAPRAVENO (dne: 20.12.2012)

Výdaje ve výkazu FIN 2-12 M jsou podloženy rozpočtovými opatřeními.

§ 11 odst. 3

Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn na úřední desce.

Rozpočet městyse na rok 2011 byl schválen zastupitelstvem dne 22.2.2011 usn. č. 7/86. Nebylo doloženo zveřejnění tohoto rozpočtu na úřední desce obce, ani v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.

NAPRAVENO (dne: 1.7.2012)

Návrh rozpočtu na rok 2012 byl řádně zveřejněn.

§ 2 odst. 1

Finanční hospodaření územního celku nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2011 bylo zjištěno, že městys nehospodařil podle rozpočtu upraveného rozpočtovými změnami. Byly překročeny některé výdajové položky, např.

	upravený rozpočet	výsledek od počátku roku
silnice § 2212/pol. 5171	50 000,-	105 984,-
pitná voda § 2310/pol. 5169	224 000,-	239 757,-
pitná voda § 2310/pol. 6121	36 000,-	81 600,-
odp. vody § 2321/pol. 5169	42 500,-	77 760,-
sport. zařiz. § 3412/ pol. 6121	2 100 000,-	2 164 109,-

Dále byly uskutečněny výdaje, které nebyly ve schváleném rozpočtu ani nejsou podloženy rozp. opatřením, např.

doprava ve zdravotnictví § 3534/pol. 5171	14 067,35
ozbrojené síly § 5171 pol. 5499	1 440,-
ost. fin. operace § 6399 pol. 5362	- 1 069 256,-
ost. fin. operace § 6399 pol. 5909	65 458,-

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Z výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2012 vyplývá, že všechny výdajové položky jsou podloženy rozpočtem.

§ 12 odst. 1

Rozpočet nebyl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, kterou stanoví Ministerstvo financí vyhláškou.

Návrh rozpočtu městyse na rok 2011 nebyl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, kterou stanoví Ministerstvo financí vyhláškou č. 323/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO (dne: 1.7.2012)

Rozpočet na rok 2012 byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby.

§ 12 odst. 2

Rozpočet nebyl projednán při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele.

Zastupitelstvo městyse neprojednalo rozpočet na rok 2011 tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele, jimiž se má povinně řídit úřad městyse při hospodaření podle rozpočtu. Jednotlivé příjmy a výdaje jsou popsány pouze slovně, nelze nezpochybnitelně přiřadit příslušné paragrafy a položky, např. ve výdajích jsou uvedeny pohledávky za služby ve výši 1.500.000 Kč, mzdy ve výši 3.000.000 Kč, PHM 250.000 Kč. Z návrhu rozpočtu nelze identifikovat, jakého odvětví se výdaje týkají, např. výdaje na paragrafu 6171 Činnost místní správy.

NAPRAVENO (dne: 1.7.2012)

Rozpočet na rok 2012 byl projednán v třídění podle rozpočtové skladby.

§ 15 odst. 1, Pč 4 vč. 449/2009 Sb.

Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě.

Porovnáním schváleného rozpočtu s údaji ve výkazu FIN 2-12M ve sloupci Schválený rozpočet bylo zjištěno, že rozpis rozpočtu na rok 2011 nebyl proveden dle schváleného rozpočtu. Vzhledem k tomu, že rozpočet nebyl schválen v třídění podle rozpočtové skladby, bylo takřka nemožné provést rozpis rozpočtu správně. Jde o neporovnatelné údaje. Byly schváleny celkové příjmy a výdaje ve výši 24.184.900 Kč, v rozporu s tím jsou zozepsány celkové příjmy ve výši 23.684.900 Kč a celkové výdaje ve výši 23.184.900 Kč. Další nesrovnalostí je

např. schválené výdaje na mzdy (bez určení odvětví, ve kterém mají být vyplaceny) ve výši 3.000.000 Kč. Ve výkazu FIN 2-12 M jsou výdaje na mzdy rozepsány takto:

§ 3612 Bytové hospodářství, položka 5021 Ostatní osobní výdaje	35 000,- Kč
§ 6112 Zastupitelstva obcí, položka 5023 Odměny členů zastupitelstva	600 000,- Kč
položka 5031 Sociální pojištění	90 000,- Kč
položka 5032 Zdravotní pojištění	50 000,- Kč
§ 6171 Činnost místní správy, položka 5011 Platy zaměstnanců	1 500 000,- Kč
položka 5021 Ostatní osobní výdaje	20 000,- Kč
položka 5031 Sociální pojištění	400 000,- Kč
položka 5032 Zdravotní pojištění	120 000,- Kč
Celkem bylo rozepsáno	2 815 000,- Kč

NENAPRAVENO

zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, § 13 odst. 1 písm. b)

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Územní celek po projednání závěrečného účtu za rok 2009 dne 30. 6. 2010 nepodal informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009 do 15 dnů od jeho projednání.

NENAPRAVENO

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

zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 30 odst. 1 a 4

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Inventurní soupis účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti je neúplný. Nejsou doloženy pohledávky evidované na analytickém účtu 315 0320 Salambo-Bělec, účetně vykázána pohledávka ve výši 7 900,- Kč. U analytických účtů 315 0350 (pohledávka v účetnictví ve výši 38 500,- Kč), 315 0370 (účetní zůstatek 41 800,- Kč) a 315 0390 (účetní zůstatek 33 600,- Kč) chybí inventurní soupisy a nebyly doloženy doklady, ze kterých by bylo možno identifikovat konkrétní pohledávku v konkrétní výši. Jsou doloženy pouze pohyby na účtech.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Inventurní soupis účtu 315 je doložen.

§ 30 odst. 7

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Zůstatek účtu 311 Odběratelé dle rozvahy nesouhlasí se skutečným stavem pohledávek vykázaných v hlavní knize faktur za rok 2011. Dle inventurního soupisu je vykázán na analytických účtech 311 0110 a 311 0310 zůstatek 319.628,30 Kč. Dle hlavní knihy faktur je pohledávka ve výši 283.735,30 Kč. Inventarizační komise tento rozdíl nezjistila, nebyl uveden ani v inventarizační zprávě a nebyl zaúčtován do období roku 2011.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Inventurní soupis účtu 311 nevykazuje inventarizační rozdíl.

§ 8 odst. 1 a 4

Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace.

K 31.12.2011 nebyla provedena úplná inventarizace některých účtů tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit. K dokladové inventuře nebyly doloženy všechny doklady, ze kterých by bylo možno zjistit, kdy položka vznikla, její popis a částku. Jedná se např. o účty 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 324 Krátkodobé přijaté zálohy a 378 Ostatní krátkodobé závazky.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Byla provedena inventarizace všech účtů průkazným způsobem.

b) při dílčím přezkoumání hospodaření městyse

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.

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

zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 119

Činnost výboru nebyla doložena.

Nebylo prokázáno žádným zápisem, že by finanční výbor prováděl kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce.

NENAPRAVENO

zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 15 odst. 1, Pč 4 vč. 449/2009 Sb.

Schválený rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě.

Zastupitelstvo městyse schválilo dne 2.5.2012 "navržený rozpočet městyse pro rok 2012 s tím, že celkový objem výdajů pro rok 2012 bude činit 24.704.000 Kč a celkový objem příjmů částku 26.861.000 Kč. Rozpočet byl schválen jako přebytkový s tím, že částka 2.157.000 Kč bude tvořit rozpočtovou rezervu k využití v následujících letech. Rozpočet byl schválen dle zveřejněného návrhu upraveného na základě návrhů a připomínek zastupitelů při jednání zastupitelstva městyse."

Do výkazu FIN 2-12 M byly celkové výdaje přeneseny v částce 24.204.000 Kč, zbývající částka 500.000 Kč je uvedena ve třídě 8 Financování jako splátka půjčky. Při schvalování rozpočtu byla chybně schválena celková výše výdajů.

NENAPRAVENO

nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, § 1

Nebyla správně stanovena měsíční odměna uvolněného člena zastupitelstva.

Kontrolou vyplacených odměn zastupitelům bylo zjištěno, že uvolněnému starostovi byla vypočtena a vyplácena nižší odměna než jakou stanoví nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Ze mzdového listu starosty za rok 2012 vyplývá, že odměna starosty byla dopočítána a vyplácena za rok 2012 správně.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky.

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

zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 119 odst. 3

Kontrolní výbor nekontroloval plnění usnesení zastupitelstva obce, popř. rady obce.

Nebyly předloženy žádné zápisy, které by dokladovaly činnost kontrolního výboru městyse. Zastupitelstvo městyse dne 12.1.2011 schválilo odměny neuvolněným členům zastupitelstva v maximální výši. Kontrolou bylo zjištěno, že odměny neuvolněným zastupitelům byly vypláceny v nižší výši než maximální. Kontrolní výbor nezjistil, že nebylo dodrženo usnesení zastupitelstva. Bylo doporučeno schválit odměny neuvolněným členům zastupitelstva v absolutní výši.

NENAPRAVENO

zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 13 odst. 3 Příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se nestaly součástí schváleného rozpočtu.

Některé rozpočtové příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria, tj. do 30.4.2012, se nestaly příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení, např.:

Příjmy:

§ 2310 položka 2324 - k 30.4.2012 příjem ve výši 18 172,- Kč, § 3412 položka 2329 - k 30.4.2012 příjem ve výši 500,- Kč, § 6171 položka 2324 - příjem ve výši 165 575,- Kč a § 6399 položka 2222 - k 30.4.2012 příjem ve výši 137 400,- Kč.

Výdaje:

§ 3314 položka 5362 - k 30.4.2012 výdaj ve výši 1 500,- Kč, § 3399 položka 5021 - k 30.4.2012 výdaj ve výši 14.450,- Kč, § 3399 položka 5175 - k 30.4.2012 výdaj ve výši 5 298,- Kč, § 6112 položka 5362 - k 30.4.2012 výdaj ve výši 17 587,- Kč.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Z výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2012 vyplývá, že příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se staly příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení.

§ 13 odst. 1

Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria.

Zastupitelstvo městyse schválilo na svém zasedání dne 21.12.2011 usn. č. 19/218 "pravidla rozpočtového provizoria pro hospodaření městyse během roku 2012 do doby schválení rozpočtu městyse pro rok 2012 v následující podobě: Objem příjmů a výdajů v průběhu každého kalendářního měsíce bude odpovídat jedné dvanáctině objemu příjmů a výdajů rozpočtu městyse pro rok 2011, a to včetně položkového členění. Nad rámec uvedeného obecného pravidla bude městys na straně výdajů oprávněna uskutečnit následující platby:

- úhrada kupní ceny nemovitostí do výše 2 898 000,- Kč
- úhrada kupní ceny lyžařského vleku s přísl. do výše 500 000,- Kč
- úhrada kupní ceny stopotvaru s přísl. do výše 106 000,- Kč

Výše uvedené výdaje budou financovány z finanční rezervy obce z minulých období."

Porovnáním skutečných příjmů a výdajů za měsíce leden - duben (rozpočet schválen dne 2.5.2012) se skutečnými příjmy a výdaji za rok 2011 bylo zjištěno, že stanovená pravidla nebyla dodržena. 1/12 skutečných celkových příjmů za rok 2011 = 2 848 820,- Kč

1/12 skutečných celkových výdajů za rok 2011 = 2 258 413,- Kč

Dle výkazu FIN 2-12 M k 31.3.2012 byly rozpočtové příjmy celkem 10 412 674,30 Kč - dle pravidel mohly být příjmy v maximální výši $2\,848\,820 \times 3 = 8\,546\,460,-$ Kč. K 30.4.2012 byly rozpočtové příjmy celkem 17 066 854,08 Kč - dle pravidel mohly být v maximální výši $2\,848\,820 \times 4 = 11\,395\,280,-$ Kč. Dále už v lednu 2012 nebyla dodržena pravidla u některých výdajových položek, např.: § 6171 položka 5169 a § 3745 položka 5169.

1/12 skutečných výdajů na § 6171 položce 5169 za rok 2011 - $305\,260,76:12 = 25\,438,39$ Kč

Dle výkazu FIN 2-12 M k 31.1.2012 bylo na této položce vyčerpáno 162 030,- Kč, tj. nad povolené maximum. Dle výkazu FIN 2-12 M k 30.4.2012 bylo vyčerpáno celkem 522 633,90 Kč, dle pravidel rozpočtového provizoria mohlo být maximálně vydáno 101 753,56 Kč.

1/12 skutečných výdajů na § 3745 položce 5169 za rok 2011 - $850\,532:12 = 70\,877,66$ Kč

Dle výkazu FIN 2-12 M k 31.1.2012 bylo na této položce vyčerpáno 158 610,- Kč, tj. nad povolené maximum.

NENAPRAVENO

§ 16 odst. 4

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

Z výkazu FIN 2-12 M k 31.7.2012 vyplývá, že nebylo uskutečněno povinné rozpočtové opatření týkající se změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu na položce 4129 Ostatní neinv. příj. transf. od rozp. územní úrovně. Byly přijaty finanční prostředky ve výši 9.000 Kč.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Z výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2012 vyplývá, že byla uskutečněna všechna povinná rozpočtová opatření.

§ 2 odst. 1

Finanční hospodaření územního samosprávného celku se neřídí jeho ročním rozpočtem.

Kontrolou výkazu FIN 2-12 M k 31.7.2012 bylo zjištěno, že některé výdajové položky byly překročeny, např.

§ 2310 Pitná voda 6121 Budovy, haly, stavby - rozpočet po změnách 1 300 000,- Kč, skutečnost 1 458 981,60 Kč,
§ 2321 Odvádění a čištění odpadních vod a nakl. s kaly 5171 Opravy a udržování - rozpočet po změnách 50 000,- Kč, skutečnost 58 221,- Kč

§ 3412 Sportovní zařízení v majetku obce 5169 Nákup ostatních služeb - rozpočet po změnách 130 000,- Kč, skutečnost 324 809,- Kč

§ 3429 Ostatní zájmová činnost a rekreace 5169 Nákup ostatních služeb - rozpočet po změnách 25 000,- Kč, skutečnost 188 000,- Kč

§ 3639 Komunální služby a územní rozvoj 5169 Nákup ostatních služeb - rozpočet po změnách 200 000,- Kč, skutečnost 1 005 590,- Kč

Dále byly uskutečněny výdaje, které nebyly vůbec rozpočtovány, např.:

§ 2321 Odvádění a čištění odpadních vod a nakl. s kaly 5154 Elektrická energie - 61 820,- Kč

§ 3399 Ostatní záležitosti kultury, církví a sděl. prostř. - 23 917,- Kč

§ 3412 Sportovní zařízení v majetku obce 6122 Stroje, přístroje a zařízení - 226 021,- Kč

§ 3412 Sportovní zařízení v majetku obce 6130 Pozemky - 1 457 000,- Kč

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Z výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2012 vyplývá, že všechny výdajové položky byly podloženy rozpočtem.

zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, § 13 odst. 1 písm. b)

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Závěrečný účet za rok 2011 byl projednán v zastupitelstvu městyse dne 28.6.2012, byla přijata opatření k odstranění zjištěných chyb a nedostatků. Písemná informace o přijetí nápravných opatření byla doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 18.7.2012, tj. po uplynutí 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

NENAPRAVENO

II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2012

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

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.]

c4) překročení působnosti

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

III. BYLA ZJIŠTĚNA RIZIKA DLE § 10 ODST. 4 PÍSM. A) ZÁKONA Č. 420/2004 Sb.

Riziko uložení pořádkové pokuty až do výše 50 000,- Kč při nedodržení povinnosti územního celku vyplývající z § 14 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty správního deliktu dle § 22a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Ing. Dagmar Koukolová <i>kontrolor pověřený řízením přezkoumání</i>
2	1 x	Městys Strážný	Bc. Jiří Vacek <i>starosta</i>

Upozornění:

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

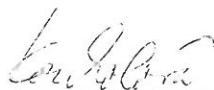
Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.

IV. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,73 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Strážný, dne 3. června 2013

Ing. Dagmar Koukolová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


podpis a razítko

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (16)

Jana Hůlková
kontrolor


podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, který obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu uvedenou v zápatí.

S obsahem zprávy z přezkoumání hospodaření o počtu 16 stran byl seznámen dne 3.6.2013 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 3.6.2013.

Bc. Jiří Vacek
starosta


podpis a razítko

MĚSTYS STRÁŽNÝ
384 43 Strážný 23
IČ 00250 694
DIČ CZ00250 694
mestys@strazny.cz
tel. 384 437 128

ROZVAHA

PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Základní škola a mateřská škola Strážný, Strážný 6
38443 Strážný, Příspěvková organizace, IČ:70993424

Sestavená k : 31.12.2012 za období: 12/2012 v Kč, s přesností na dvě desetinná místa Okamžik sestavení: 24.01.2013 21:57 hod.

A K T I V A

Číslo a název položky	Syntetický účet	- 1 - Brutto	- 2 - B ě ž n é Korekce	- 3 - o b d o b í Netto	- 4 - Minulé období
A K T I V A C E L K E M		2339945.21	1673406.53	666538.68	675191.47
A. Stálá aktiva		1780074.95	1673406.53	106668.42	134478.14
I. Dlouhodobý nehmotný majetek		46625.68	46625.68	0.00	0.00
1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	0.00	0.00	0.00	0.00
2. Software	013	0.00	0.00	0.00	0.00
3. Ocenitelná práva	014	0.00	0.00	0.00	0.00
4. Povolenky na emise a preferenční limity	015	0.00	0.00	0.00	0.00
5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	46625.68	46625.68	0.00	0.00
6. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	0.00	0.00	0.00	0.00
7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	0.00	0.00	0.00	0.00
8. Uspořádací účet tech.zhodnocení dlouhodobého nehm.majetku	044	0.00	0.00	0.00	0.00
9. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	0.00	0.00	0.00	0.00
II. Dlouhodobý hmotný majetek		1733449.27	1626780.85	106668.42	134478.14
1. Pozemky	031	0.00	0.00	0.00	0.00
2. Kulturní předměty	032	0.00	0.00	0.00	0.00
3. Stavby	021	0.00	0.00	0.00	0.00
4. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	330582.01	223913.59	106668.42	134478.14
5. Pěstitelské celky trvalých porostů	025	0.00	0.00	0.00	0.00
6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	1402867.26	1402867.26	0.00	0.00
7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	0.00	0.00	0.00	0.00
8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	0.00	0.00	0.00	0.00
9. Uspořádací účet tech.zhodnocení dlouhodobého hm.majetku	045	0.00	0.00	0.00	0.00
10. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	0.00	0.00	0.00	0.00
III. Dlouhodobý finanční majetek		0.00	0.00	0.00	0.00
1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	0.00	0.00	0.00	0.00
2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062	0.00	0.00	0.00	0.00
3. Účasti na dluhových cenných papírech držené do splatnosti	063	0.00	0.00	0.00	0.00
5. Termínované vklady dlouhodobé	068	0.00	0.00	0.00	0.00
6. Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	0.00	0.00	0.00	0.00
IV. Dlouhodobé pohledávky		0.00	0.00	0.00	0.00
1. Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	0.00	0.00	0.00	0.00
2. Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464	0.00	0.00	0.00	0.00
3. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	0.00	0.00	0.00	0.00
5. Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinanc.ze zahraničí	468	0.00	0.00	0.00	0.00
6. Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	0.00	0.00	0.00	0.00
7. Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471	0.00	0.00	0.00	0.00

AKTIVA

Číslo a název položky	Syntetický účet	- 1 - Brutto	- 2 - B ě ž n ě o b d o b í Korekce	- 3 - Netto	- 4 - Minulé období
B. Oběžná aktiva		559870.26	0.00	559870.26	540713.33
I. Zásoby		33151.57	0.00	33151.57	29170.15
1. Pořízení materiálu	111	0.00	0.00	0.00	0.00
2. Materiál na skladě	112	33151.57	0.00	33151.57	29170.15
3. Materiál na cestě	119	0.00	0.00	0.00	0.00
4. Nedokončená výroba	121	0.00	0.00	0.00	0.00
5. Polotovary vlastní výroby	122	0.00	0.00	0.00	0.00
6. Výrobky	123	0.00	0.00	0.00	0.00
7. Pořízení zboží	131	0.00	0.00	0.00	0.00
8. Zboží na skladě	132	0.00	0.00	0.00	0.00
9. Zboží na cestě	138	0.00	0.00	0.00	0.00
10. Ostatní zásoby	139	0.00	0.00	0.00	0.00
II. Krátkodobé pohledávky		123303.00	0.00	123303.00	105385.00
1. Odeběratelé	311	17375.00	0.00	17375.00	13825.00
4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	105928.00	0.00	105928.00	91560.00
5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	0.00	0.00	0.00	0.00
6. Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316	0.00	0.00	0.00	0.00
10. Pohledávky za zaměstnanci	335	0.00	0.00	0.00	0.00
11. Zúčtování s institucemi soc.zabezpečení a zdr.pojištění	336	0.00	0.00	0.00	0.00
12. Daň z příjmu	341	0.00	0.00	0.00	0.00
13. Jiné přímé daně	342	0.00	0.00	0.00	0.00
14. Daň z přidané hodnoty	343	0.00	0.00	0.00	0.00
15. Jiné daně a poplatky	344	0.00	0.00	0.00	0.00
16. Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346	0.00	0.00	0.00	0.00
17. Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348	0.00	0.00	0.00	0.00
18. Pohledávky za účastníky sdružení	351	0.00	0.00	0.00	0.00
23. Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinanc.ze zahraničí	371	0.00	0.00	0.00	0.00
24. Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	0.00	0.00	0.00	0.00
25. Náklady příštích období	381	0.00	0.00	0.00	0.00
26. Příjmy příštích období	385	0.00	0.00	0.00	0.00
27. Dohadné účty aktivní	388	0.00	0.00	0.00	0.00
28. Ostatní krátkodobé pohledávky	377	0.00	0.00	0.00	0.00
III. Krátkodobý finanční majetek		403415.69	0.00	403415.69	406158.18
1. Majetkové cenné papíry k obchodování	251	0.00	0.00	0.00	0.00
2. Dluhové cenné papíry k obchodování	253	0.00	0.00	0.00	0.00
3. Jiné cenné papíry	256	0.00	0.00	0.00	0.00
4. Termínované vklady krátkodobé	244	0.00	0.00	0.00	0.00
5. Jiné běžné účty	245	0.00	0.00	0.00	0.00
9. Běžný účet	241	380803.38	0.00	380803.38	387614.44
10. Běžný účet FKSP	243	9011.31	0.00	9011.31	4554.74
15. Ceniny	263	0.00	0.00	0.00	0.00
16. Peníze na cestě	262	0.00	0.00	0.00	0.00
17. Pokladna	261	13601.00	0.00	13601.00	13989.00

PASIVA

Syntetický
účet

B ě ž n ě

- 1 -
o b d o b í

- 2 -
Minulé období

Číslo a název položky

PASIVA CELKEM		666538.68	675191.47
C. Vlastní kapitál		304982.29	328891.35
I. Jmění účetní jednotky a upravující položky		131804.09	159613.81
1. Jmění účetní jednotky	401	131804.09	159613.81
3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	0.00	0.00
4. Kurzové rozdíly	405	0.00	0.00
5. Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	0.00	0.00
6. Jiné oceňovací rozdíly	407	0.00	0.00
7. Opravy minulých období	408	0.00	0.00
II. Fondy účetní jednotky		193830.47	92282.66
1. Fond odměn	411	2000.00	2000.00
2. Fond kulturních a sociálních potřeb	412	9456.46	5938.25
3. Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	162249.45	92029.57
4. Rezervní fond z ostatních titulů	414	0.00	0.00
5. Fond reprodukce majetku, investiční fond	416	20124.56	-7685.16
6. Ostatní fondy	419	0.00	0.00
III. Výsledek hospodaření		-20652.27	76994.88
1. Výsledek hospodaření běžného účetního období	493	-20652.27	76994.88
2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431	0.00	0.00
3. Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	432	0.00	0.00

výkaz : R O Z V A H A (Bilance)
za období : 12.2012
ke dni : 31.12.2012

Do výkazu byly zahrnuty organizace:

70993424 Základní škola a mateřská škola Strážný

PASIVA

Číslo a název položky	Syntetický účet	- 1 -		- 2 -	
		Běžné období		Minulé období	
D. Cizí zdroje		361556.39		346300.12	
I. Rezervy		0.00		0.00	
1. Rezervy	441	0.00		0.00	
II. Dlouhodobé závazky		0.00		0.00	
1. Dlouhodobé úvěry	451	0.00		0.00	
2. Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0.00		0.00	
4. Dlouhodobé přijaté zálohy	455	0.00		0.00	
7. Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinanc.ze zahraničí	458	0.00		0.00	
8. Ostatní dlouhodobé závazky	459	0.00		0.00	
9. Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	0.00		0.00	
III. Krátkodobé závazky		361556.39		346300.12	
1. Krátkodobé úvěry	281	0.00		0.00	
4. Jiné krátkodobé půjčky	289	0.00		0.00	
5. Dodavatelé	321	6117.39		10605.52	
7. Krátkodobé přijaté zálohy	324	2963.00		0.00	
9. Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0.00		0.00	
12. Zaměstnanci	331	128984.00		122923.00	
14. Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	0.00		0.00	
15. Zúčtování s institucemi soc.zabezpečení a zdrav.pojištění	336	65154.00		61827.00	
16. Daň z příjmů	341	0.00		0.00	
17. Jiné přímé daně	342	18149.00		16231.00	
18. Daň z přidané hodnoty	343	0.00		0.00	
19. Jiné daně a poplatky	344	0.00		0.00	
20. Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	0.00		0.00	
21. Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	0.00		0.00	
22. Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	0.00		0.00	
23. Závazky k účastníkům sdružení	352	0.00		0.00	
29. Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinanc.ze zahraničí	372	0.00		0.00	
30. Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	47261.00		41414.60	
31. Výdaje příštích období	383	0.00		0.00	
32. Výnosy příštích období	384	0.00		0.00	
33. Dohadné účty pasivní	389	92928.00		91560.00	
34. Ostatní krátkodobé závazky	378	0.00		1739.00	

24. 1. 2013

Základní škola a mateřská škola

Strážný

příspěvková organizace

IČO 70 89 34 24

Mgr. Karel Hronek

MĚSTYS STRÁŽNÝ



384 43 Strážný 23

IČ 00250 694

DIČ CZ00250 694

mestys@strazny.cz

tel. 384 437 128

Vyřešeno 46. AOB VET