

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolníMěstys Nový Hrozenkov
Nový Hrozenkov 454
756 04 Nový Hrozenkovdatum
10.5.2012pověřená úřední osoba
Ing. Antonín Putalačíslo jednací
KUZL 54229/2011spisová značka
KUSP 54229/2011 KŘ**Zpráva č. 370/2011/KŘ****o výsledku přezkoumání hospodaření
městyse Nový Hrozenkov, IČ: 00304131
za rok 2011****Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:****12.12.2011 - 14.12.2011** (dílčí přezkoumání)
7.5.2012 - 10.5.2012 (konečné přezkoumání)

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

Místo provedení přezkoumání: Úřad městyse Nový Hrozenkov 454, 756 04 Nový Hrozenkov**Přezkoumání vykonali:**kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala
kontrolor: Ing. Svatava Čurdová**Městys Nový Hrozenkov zastupovali:**Pavel Johec - starosta
Bronislava Kulčáková - účetní
Stanislava Špruncová - místostarostka

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu pro rok 2011 byl zveřejněn na úřední desce od 29.11.2010 do 15.12.2010 pro příjmy v celkové výši 37.848 tis. Kč, výdaje v celkové výši 34.753 tis. Kč. Financování představuje splátky jistiny úvěru a půjčky v celkové částce 3.095 tis. Kč. Tvorba a čerpání sociálního fondu ve výši 20 tis. Kč.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č.1/2011 schválili zastupitelé obce na svém zasedání 28.3.2011. Rozpočtové opatření č.2/2011 schválili zastupitelé obce na svém zasedání 27.6.2011. Rozpočtové opatření č.3/2011 schválili zastupitelé obce na svém zasedání 29.9.2011. Rozpočtové opatření č.4/2011 schválili zastupitelé obce na svém zasedání 26.10.2011. Rozpočtové opatření č.5/2011 schválili zastupitelé obce na svém zasedání 28.12.2011. Zastupitelé obce dále pověřili radu obce ke schválení rozpočtového opatření č.6. Rozpočtové opatření č.6/2011 schválila rada obce na zasedání 31.12.2011.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled je zpracován pro roky 2012 až 2015. Členění odpovídá rozpočtu obce. Ve financování jsou uvedeny splátky: hypotečního a doplňkového úvěru (DPS), na vybavení stravovacího pavilonu ZŠ, Opravy lesních cest a splátky půjček.
Schválený rozpočet	Rozpočet schválili zastupitelé městyse na svém zasedání dne 16.12.2010.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Městys Nový Hrozenkov zřizuje tři příspěvkové organizace: Mateřské školy Nový Hrozenkov - Vranča zastupitelé schválili pro rok 2011 příspěvek ve výši 350.000 Kč. Dne 18.1.2011 sdělila účetní městyse výši příspěvku. Mateřské školy Nový Hrozenkov - střed zastupitelé schválili pro rok 2011 příspěvek ve výši 840.000 Kč. Dne 18.1.2011 sdělila účetní městyse výši příspěvku. Základní školy Nový Hrozenkov zastupitelé schválili pro rok 2011 příspěvek ve výši 3.400.000 Kč. Dne 18.1.2011 sdělila účetní městyse výši příspěvku.
Závěrečný účet	Závěrečný účet Městyse Nový Hrozenkov za rok 2010 byl zveřejněn od 7.3.2011 do 23.3.2011. Zastupitelé obce dne 28.3.2011 projednali a schválili závěrečný účet Městyse Nový Hrozenkov za rok 2010 a souhlasí s celoročním hospodařením a to bez výhrad. Dále zastupitelé obce projednali a schválili Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření městyse za rok 2010. RM č.7 dne 13.7.2011 schválila v souladu s ustanovením § 31, odst. 2, písm.c) zákona č. 250/2000 Sb. odvod finančních prostředků z rezervního fondu zřizované PO Mateřská škola Nový Hrozenkov č.p. 736 v částce 567.800 Kč do rozpočtu zřizovatele.
Bankovní výpis	Byla provedena kontrola shody zůstatků fin. prostředků k datu 31.12.2011 na bank. výpisech a v účetní evidenci. Městys Nový Hrozenkov vykazuje k datu 31.12.2011 zůstatky finančních prostředků na bankovních účtech: ČSp a.s. č.ú. 1765309389/0800 – běžný účet obce - zůstatek minus 1.863.376,41 Kč, ověřeno na bank. výpis A.13, souhlasí s hodnotou AÚ 281 100 v HK a SÚ 281 v rozvaze k témuž datu; ČSp a.s. č.ú. 0107127159/0800 – úvěrový účet – zůstatek minus 936.818,32 Kč, ověřeno na bank. výpis A.12, a ČSP a.s. č.ú. 0107126199/0800– úvěrový účet – zůstatek minus 3.224.942,92 Kč, ověřeno na bank. výpis A.12, součet souhlasí s hodnotou AÚ 451 200 v HK; ČSp a.s. č.ú. 0227503489/0800 – úvěrový účet – zůstatek minus 1.171.912 Kč, ověřeno na bank. výpis A.12, souhlasí s hodnotou AÚ

451 200 ORG 078 v HK;
ČSp a.s. č.ú. 0226050449/0800 – úvěrový účet – zůstatek minus 1.424.319,50 Kč, ověřeno na bank. výpis A.24, souhlasí s hodnotou AÚ 451 200 ORG 084 v HK;

Evidence majetku

Městys Nový Hrozenkov vede k datu 31.12.2011 evidenci majetku s využitím IS KEO vyjma evidence pozemků, které jsou evidovány s využitím výpisu z KN, znaleckých posudků pro ocenění pozemků a přehledů přírůstků a úbytků v jednotlivých letech od r. 2005. Tyto dokumenty jsou také součástí inventurní dokumentace k datu 31.12.2011.

Evidence pohledávek

Městys Nový Hrozenkov eviduje v účetní evidenci a inventarizaci k datu 31.12.2011 pohledávky v celkové hodnotě 14.571.737,66 Kč, z toho dlouhodobé pohledávky v hodnotě 89.140 Kč, krátkodobé pohledávky v hodnotě 14.482.597,66 Kč.

Dlouhodobé pohledávky tvoří:

SÚ 462 poskytnuté návratné fin. výpomoci dl. v hodnotě 83.140 Kč – půjčka MAS Valašsko-Horní Vsacko ze dne 8.9.2010, splatná do 30.6.2014, doloženo kopií Smlouvy o půjčce;

SÚ 469 ostatní dld. pohledávky v hodnotě 6.000 Kč, zůstatek pohledávky z půjčky poskytnuté zaměstnanci, splatná k datu 31.3.2012.

Krátkodobé pohledávky tvoří:

SÚ 311 odběratelé v hodnotě 248.513,30 Kč, jedná se o pohledávky z vydaných faktur a smluvních vztahů – nájemné, z toho k částce 49.516,20 Kč vytvořena OP v hodnotě 20.749,52 Kč; částka je doložena soupisem dlužníků; AÚ 311050 - není vytvořena OP k pohledávkám z nájmu nebytových prostor (ze sml. vztahů) v celk. částce 5.497 Kč z r. 2003 a 31.333 Kč z r. 2005.

SÚ 314 poskytnuté zálohy v hodnotě 563.815,35 Kč, jedná se o poskytnuté zálohy na el. energii v hodnotě 192.350 Kč, na plyn v hodnotě 259.920 Kč, na vodné v hodnotě 157.300 Kč, zálohy na služby dle faktur (SÚ 314 040) v hodnotě 11.833,30 Kč a DPH k zálohám (SÚ 314 099 DAL) v hodnotě 57.587,95 Kč;

SÚ 315 jiné pohledávky z hl. činnosti v hodnotě 273.752 Kč, jedná se o pohledávky z neuhrazených poplatků, doloženo soupisem dlužníků;

SÚ 335 pohledávky za zaměstnanci v hodnotě 2.671 Kč ze stravného hrazeného zaměstnanci – doloženo soupisem dlužníků;

SÚ 343 DPH v hodnotě 42.338 Kč, odpočet DPH za 4. čtvrtletí 2011, doloženo daňovým přiznáním k DPH;

SÚ 346 pohledávky za ústř. rozpočty v hodnotě 141.801,01 Kč, z toho za ÚP částka 9.000 Kč z VPP, za st. rozpočtem částka 130.801,01 Kč k dotaci na Rekonstrukci cesty č.III/04912 (org.52) a částka 2.000 Kč za SCHKO Beskydy z pokuty uložené fyz. osobě na katastru obce (50 % z uložené částky);

SÚ 388 dohadné účty aktivní v hodnotě 13.209.707 Kč, jedná se dohadné položky k transferům, účetní jednotka rozlišuje dotační tituly podle ORG: ORG 030 částka 6.463.785 Kč a ORG 040 částka 6.325.922 Kč. ORG 000 částka 420.000 Kč představuje dohadnou položku k výnosům za el. energii.

Evidence závazků

Městys Nový Hrozenkov eviduje v účetní evidenci a inventarizaci k datu 31.12.2011 závazky v celkové hodnotě 30.861.315,20 Kč, z toho dlouhodobé závazky v hodnotě 11.639.556,25 Kč, krátkodobé závazky v hodnotě 19.221.758,95 Kč.

Dlouhodobé závazky tvoří:

SÚ 451 dlouhodobé úvěry v hodnotě 6.757.992,96 Kč, viz bod Smlouvy o přijetí úvěru;

SÚ 452 přijaté dl. fin. výpomoci v hodnotě 994.036,29 Kč ze smlouvy o poskytnutí podpory č. 08018751 od SFŽP ČR;

SÚ 459 ostatní dl. závazky v hodnotě 3.887.527 Kč, půjčka od TM

STAV – viz bod Smlouvy o půjčce

Krátkodobé závazky tvoří:

SÚ 281 krátkodobé úvěry v hodnotě 1.863.376,41 Kč, jedná se o kontokorentní úvěr k běžnému bank. účtu, viz bod Smlouvy o přijetí úvěru;

SÚ 321 dodavatelé v hodnotě 392.569,24 Kč, závazky splatné v závěru r. 2011 a v lednu 2012, doloženo soupisem věřitelů;

SÚ 324 přijaté zálohy v hodnotě 987.834,74 Kč, jedná se o přijaté zálohy na energie od nájemců byt. a nebyt. prostor s vyúčtováním v r. 2012, doloženo soupisy věřitelů;

SÚ 325 závazky z dělené správy v hodnotě 8.000 Kč, závazek vůči FÚ – hrací přístroje;

SÚ 331 zaměstnanci v hodnotě 266.676 Kč, zúčtování mezd za období 12/2011;

SÚ 336 zúčtování s institucemi SZ a ZP v hodnotě 142.876 Kč, ke mzdám za 12/2011;

SÚ 342 ostatní přímé daně v hodnotě 142.876 Kč, DPFO ke mzdám za 12/2011;

SÚ 374 přijaté zálohy na transfery v hodnotě 12.804.442 Kč, z toho vratka dotace na SLBD 2011 v hodnotě 14.735 Kč a přijatá záloha na transfery ORG 030 částka 6.463.785 Kč a ORG 040 částka 6.325.922 Kč (ve vazbě na SÚ 388);

SÚ 389 dohadné účty pasivní v hodnotě 1.021.376,55 Kč, částka je tvořena dohadnými položkami nákladů na energie za rok 2011, které budou vyúčtovány v roce 2012, dohadnými položkami k transferům a dohadnou položkou k DPPO za r. 2011;

SÚ 378 ostatní krátk. závazky v hodnotě 1.711.302,01 Kč představují hodnoty zůstatků půjček v celkové částce 1.708.045,01 Kč -viz bod Smlouvy o půjčce - a částku 3.257 Kč závazku z pojištění zákonné odpovědnosti za IV. čtvrtletí 2011.

Faktura

Přijaté faktury - při konečném přezkoumání byly kontrolovány doklady za období prosinec v číselné řadě 11449 -11491. Doklady jsou opatřeny podpisovými záznamy účetní obce a starosty obce o provedení kontroly operace ve smyslu ustanovení Zákona č. 563/1991 Sb., schází formální potvrzení provedení finanční kontroly operace ve smyslu ustanovení Zákona č. 320/2001 Sb.

Zjištění:

dokl. 11478 – úhrada dodavatelské faktury na stravovací služby poskytnuté proti stravenkám městyse Nový Hrozenkov, uhrazeno úč.

dokl. 020032, je přiřazena položce RS 5499, správně položka 5169; totéž dokl.č. 11452, uhrazeno úč. dokl. 021507;

dokl. 11457 - platba zálohy, účtováno zápisem MD 314/ DAL 321 a ihned MD 321/ DAL 231, použití SÚ 321 při platbě zálohy není opodstatněné.

Inventurní soupis majetku a závazků

Účetní jednotka provedla inventarizaci majetku závazků k datu 31.12.2011. Průběh inventarizačních činností se řídil plánem inventur, vypracovaným v souladu s ustanovením vnitřní směrnice a schváleným RM na jednání dne 13.10.2011. Plánem inventur jsou jmenovány ÚIK a DIK č. 1, č. 2 a č. 3 a likvidační komise, stanoveny termíny a rozsahy inventarizačních činností. Proškolení zaměstnanců a členů IK bylo provedeno dne 17.10.2011 - doloženo prezenční listinou.

ÚIK sestavila dne 31.1.2012 Inventarizační zprávu o výsledcích inventarizace za rok 2011. DIK sestavily Zápisy o výsledku inventarizace za jimi inventované části majetku. Tyto Zápisy... jsou podkladem pro Zprávu ÚIK. Výsledky inventarizace majetku a závazků k 31.12.2011 byly na základě těchto podkladů projednány a schváleny RM na zasedání dne 14.2.2012. Zpráva ÚIK byla rovněž schválena RM na jednání dne 14.2.2012. Inventarizace majetku byla provedena v termínu od 6.12.2011 do 31.1.2012. IK ve zprávě

konstatuje, že inventarizací nebyly zjištěny inventarizační rozdíly ani jiné nedostatky. Inventurní soupisy jsou doloženy a opatřeny náležitostmi v souladu s ustanovením Vyhl.č.270/2010 Sb.

Byla provedena kontrola inventarizace pozemků, pohledávek a závazků, viz bod „evidence majetku“, „evidence pohledávek“ a „evidence závazků“.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena s využitím IS KEO, měsíčně vytištěna a přiložena k účetním dokladům. Přijaté faktury jsou vedeny v číselné řadě 11XXX, za období leden – prosinec 2011 byly přijaty dokl. č. 11001 až 11491.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena ručně chronologickými zápisy s uvedením data vystavení, čísla dokladu, názvu odběratele, popisu fakturované dodávky, částky, data splatnosti, data úhrady a čísla dokl. o zaúčtování úhrady. Vydané faktury jsou vedeny v číselné řadě 2011XXX, za období leden – prosinec 2011 byly vystaveny dokl. č. 2011001 až 2011104.

Mzdová agenda

Mzdovou agendu pro městys zpracovává paní Marková.

Kontroly byly podrobeny výplatní listky za období 1- 9/2011 bez zjištění nedostatků.

Odměňování zastupitelstva

členů Dne 16.12.2010 schválili zastupitelé výše měsíčních odměn neuvolněným zastupitelům. Dne 28.12.2011 upravili výši odměn s účinností od 1.1.2012.

Pokladní doklad

Pokladní příjmové i výdajové doklady jsou vedeny chronologicky ve společné číselné řadě 010XXX, za období leden – prosinec 2011 byly vystaveny a zúčtovány pokl. dokl. č. 010001 až 010862. Měsíčně je u založených dokladů založen zápis o provedení řídicí kontroly ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.

Při dílčím přezkoumání byly kontrolovány pokl.dokl. č. 010682 - 010736 za říjen 2011.

Některé doklady jsou doloženy paragony na termocitlivém papíře (např. dokl.č. 010713, 010722, 010723, 010724....), který nezaručuje dlouhodobou průkaznost účetního záznamu (písmo na tomto papíru postupem času bledne a stává se nečitelným) a účetní jednotka se vystavuje riziku porušení povinnosti vyplývající z § 31, odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.

Dokl.č. 010728, položka v hodnotě 480 Kč – pořízení fotodokumentace k žádosti o inv. dotaci - účtováno MD 042/ DAL 231 – podle § 14, odst. 8 písm. Vyhl. č. 410/2009 Sb. je na účtu nedokončeného DHM evidován majetek po dobu jeho pořízování; přípravu žádosti o poskytnutí dotace není vhodné posuzovat jako pořízování majetku.

Při konečném přezkoumání byly kontrolovány doklady za měsíc prosinec, č. dokl. 10786 – 10862

Zjištění:

dokl.č. 010822 ze dne 21.12.2011 na částku 8.290 Kč – výdaj za kolekce a prášek předané zaměstnancům městyse – doloženo podpisovou listinou o přijetí daru , zařazeno chybně na položku RS 5499, správně 5194- věcné dary.

Pokladní kniha (deník)

Vedením pokladny byla v kontrolovaném období pověřena paní Alena Helienková. Pokladní kniha je vedena v PC s využitím IS KEO, měsíčně vytištěna a přiložena k účetním dokladům. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou chronologicky číslovány jednou číselnou řadou. Jednotlivé doklady jsou účtovány samostatně, účet 261 vyjadřuje příjem, výdej a zůstatek pokladní hotovosti. Limit zůstatku pokladní hotovosti není stanoven. Hodnota pokladní hotovosti k datu 31.12.2011 evidovaná v pokladní knize je 0 Kč a souhlasí se stavem SÚ 261 v rozvaze k témuž datu.

Příloha rozvahy

Příloha účetní závěrky je sestavena k datu 31.12.2011 v požadovaném rozsahu.

Rozvaha

Kontroly byla předložena rozvaha sestavená k datu 31.12.2011.

Účetní doklad	<p>Hodnota aktiv brutto je 500.504.628,12 Kč, hodnota netto 436.460.559,17 Kč, hodnota korekce 64.044.068,95 Kč. Hodnota korekce je tvořena opravkami k SÚ 018 v hodnotě 267.006 Kč, SÚ 019 v hodnotě 306.601 Kč, SÚ 021 v hodnotě 54.458.932 Kč, SÚ 022 v hodnotě 3.033.433,15 Kč, SÚ 028 v hodnotě 5.957.347,28 Kč. Dále je součástí korekce opravná položka k SÚ 311 v hodnotě 20.749,52 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Výsledek hospodaření k datu 31.12.2011 zachycený v rozvaze na SÚ 493 má hodnotu 7.683.184,21 Kč. Výsledek hospodaření minulých let v hodnotě 3.812.836,75 Kč je zachycen na SÚ 432. Obec je čtvrtletním plátcem DPH.</p>
Účtový rozvrh	<p>Zúčtování bankovního výpisu je prováděno účetními doklady v číselné řadě 02XXXX. Kontrolovány byly doklady za období říjen 2011, čísla dokl. 021144 - 021168.</p> <p>Zúčtování předpisu závazku z došlých faktur je prováděno účetními doklady v číselné řadě 11XXX. Při dílčím přezkoumání byly kontrolovány doklady za období červen - srpen 2011, čísla dokl. 11201 - 11300. Při konečném přezkoumání byly kontrole podrobeny účetní doklad 90137- 90200 (opravy a předpisy 12/2011) a 21457-21549 (ZBÚ).</p> <p>Obec má pro rok 2011 sestaven účtový rozvrh v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Údaje o příjmech, výdajích městyse Nový Hrozenkov jsou uvedeny v příloze.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Výkaz zisku a ztráty k datu 31.12.2011 zachycuje celkové náklady v hodnotě 20.876.273,95 Kč, celkové výnosy v hodnotě 28.729.418,16 Kč. Výsledek hospodaření po zdanění má hodnotu 7.683.184,21 Kč a odpovídá údajům v rozvaze na SÚ 493. Obec neprovozuje hospodářskou činnost odděleně účtovanou v AE.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Za rok 2010 městys obdržel dotaci:</p> <p>ÚZ 00070- příspěvek na hospodaření v lesích ve výši 5.360 Kč (Oznámení č.460/2010 ze dne 25.2.2011)</p> <p>Městys k 31.12.2011 obdržel účelově určené prostředky k vypořádání za rok 2011.</p> <p>ÚZ 98005 dotace na sčítání lidu ve výši 14.735 Kč. (Sdělení ze dne 8.3.2011);</p> <p>ÚZ 00070- příspěvek na hospodaření v lesích ve výši 5.840 Kč (Oznámení č.49/2011 ze dne 4.7.2011);</p> <p>ÚZ 00070- příspěvek na hospodaření v lesích ve výši 1.080 Kč (Oznámení č.295/2011 ze dne 27.9.2011);</p> <p>ÚZ 33123- neinvestiční transfer ve výši 653.966,40 Kč od MŠMT na zlepšení podmínek pro vzdělávání na základních školách (Sdělení ze dne 12.9.2011);</p> <p>ÚZ 90877- investiční dotace ve výši 486.393,48 Kč (kanalizace);</p> <p>ÚZ 17002- dotace na územní plán ve výši 123.300 Kč (MMR);</p> <p>ÚZ 17003- dotace na územní plán ve výši 698.700 Kč (MMR);</p> <p>ÚZ 15825- investiční dotace ve výši 428.934,51 Kč (SFŽP kanalizace);</p> <p>ÚZ 15835- investiční dotace ve výši 7.839.763,35 Kč (SFŽP zateplení MŠ, ZŠ);</p> <p>ÚZ 13234- z Úřadu práce na VPP ve výši 90.000 Kč;</p> <p>ÚZ 13101- z Úřadu práce na VPP ve výši 168.000 Kč;</p> <p>ÚZ 17789- investiční ve výši 12.789.707 Kč (dvojitý Rozhodnutí o poskytnutí dotace MMR ČR ze dne 11.11.2011 na akci "Oprava mostu přes potok Brodský zničeného povodní 05/2010");</p> <p>ÚZ 14004 ve výši 9.000 Kč (Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu ZK č.: D/1880/2011/KH ze dne 4.11.2011 na výdaje spojené s činností jednotky SDH).</p> <p>Kontrolováno bylo:</p> <p>ÚZ 98005 – sčítání lidu, domů a bytů v roce 2011 – částka</p>

14.735 Kč. Nebylo čerpáno.

Smlouvy o převodu majetku
(koupě, prodej, směna, převod)

Směna pozemků

Zastupitelstvo městyse Nový Hrozenkov schválilo dne 27.6.2011 uzavření směnné smlouvy na směnu pozemků mezi městysem Nový Hrozenkov – směňují pozemek parc.č. 12571/2 o výměře 6 m² a pány Františkem a Václavem Novosadovými – směňujícími pozemek parc.14481 o výměře 6 m². Záměr směny byl přijat ZM na zasedání dne 28.3.2011 a zveřejněn na úřední desce v období od 7.4. do 23.4.2011. Smlouva o výměně nemovitostí byla uzavřena formou notářského zápisu dne 16.8.2011, vklad práva byl v KN zapsán dne 26.9.2011 s právními účinky vkladu ke dni 17.8.2011. O směně bylo účtováno dokl. č. 090098 v období 9/2011 v hodnotě 28,63 Kč/m², celkem po zaokrouhlení částka 172 Kč, kdy výchozí cenou byla účetní hodnota pozemku směňovaného městysem ve vlastní účetní evidenci. Nově získaný pozemek byl oceněn stejnou cenou. Účetní zápis: MD 534/ DAL 031 a zároveň MD 031/DAL 647.

Nákup pozemků

Městys Nový Hrozenkov jako kupující uzavřel dne 23.9.2011 kupní smlouvu o nákupu pozemků p.č.12527/5 o výměře 35 m² za dohodnutou cenu 3.500 Kč s panem Jarmilem Orságem a paní Vladislavou Vráželovou jako prodávajícími. Vklad práva byl katastrem nemovitostí zapsán dne 21.10.2011 s právními účinky ke dni 30.9.2011. Pozemek byl zařazen do evidence majetku dne 23.9.2011, dokl. č. 010648 a dokl.č. 010649, účetním zápisem MD 031/D 231. Tímto dokladem byla také provedena úhrada kupní ceny.

Poplatek za vklad práva v katastru nemovitostí ve výši 500 Kč byl uhrazen dne 30.9.2011, pokl. dokl. č. 010676, zúčtován MD 031/D 231. Správně mělo být účtováno v časové posloupnosti MD 042/D 231 pro úhradu kupní ceny pozemku, MD 042/ D 231 pro úhradu poplatku na KN a po vložení vkladu práva MD 031/ D 042 – zařazení pozemku do účetní evidence v celkové hodnotě nákladů souvisejících s pořízením (§ 55, odst.1, písm. a) vyhl. č. 410/2009 Sb.) Odkoupení parcely bylo schváleno zastupitelstvem městyse Nový Hrozenkov dne 27.6.2011.

Prodej pozemků

Městys Nový Hrozenkov (jako prodávající) uzavřel dne 3.1.2011 kupní smlouvu o prodeji pozemků p.č.12670/1 o výměře 436 m² za dohodnutou cenu 10.900 Kč a úhradu poplatku za vytyčení hranic pozemku ve výši 7.140 Kč (čl. V. Smlouvy), s panem Karlem Jochcem (jako kupujícím). Což činí celkem 18.040 Kč. Vklad práva byl katastrem nemovitostí zapsán dne 22.2.2011 s právními účinky ke dni 3.1.2011. Pozemek byl vyřazen z účetní evidence majetku dne 1.10.2011, dokl. č. 090114, účetním zápisem MD 554/DAL 031. Úhrada kupní ceny byla provedena dne 3.1.2011 pokl.dokl.č. 010001.

Záměr prodeje parcely byl zveřejněn v období od 26.7.2010 do 11.8.2010, prodej byl schválen zastupitelstvem městyse Nový Hrozenkov dne 16.12.2010. Kupní smlouva je opatřena doložkou ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb.

Smlouvy o přijetí úvěru

Na základě smlouvy o úvěru čerpal městys v minulých letech u ČS prostředky hypotečního a doplňkového úvěru k financování stavby bytů DPS (5.449.500 Kč a 1.557.000 Kč). Výše nesplacené jistiny úvěrů představovala k 1.1.2011 závazek městyse (účet 451.200) ve výši 4.536.321,91 Kč, zůstatek k 31.12.2011 má hodnotu 4.161.761,24 Kč.

Na základě smlouvy o úvěru čerpal městys v roce 2006 u ČS prostředky úvěru k financování nákupu zařízení a vybavení školní jídelny ve výši 3.799.119,50 Kč. Obec se zavázala splácet jistinu úvěru měsíčně částkou 39.900 Kč vždy k 20.dni každého měsíce, počínaje dne 20.1.2007. Poslední splátka ve výši 39.900 Kč bude

zaplacená dne 20.12.2014. Úvěr je zajištěn blankosměnkou. Výše nesplacené jistiny úvěru představovala k 1.1.2011 závazek městyse (účet 451.200 Org 0084) ve výši 1.899.279,50 Kč, zůstatek k 31.12.2011 má hodnotu 1.424.319 Kč.

Dne 10.9.2009 uzavřel Městys Nový Hrozenkov s ČS a.s. smlouvu o úvěru. Banka na financování projektu "Oprava lesních cest městyse Nový Hrozenkov" poskytla prostředky ve výši 6.471.904,22 Kč. Městys se zavázal ke splácení jistiny úvěru měsíčně částkou 33.333 Kč vždy k poslednímu dni každého kalendářního měsíce, počínaje dnem 31.1.2010. Poslední splátka bude zaplacená dne 31.12.2014 částkou 33.353 Kč. Dále se obec zavázala do 30.6.2010 bance uhradit jistinu úvěru splátkou z prostředků dotace ve výši 4,5 mil. Kč. Úvěr je zajištěn blankosměnkou. Výše nesplacené jistiny úvěru představovala k 1.1.2011 závazek městyse (účet 451.200 Org 0078) ve výši 1.571.908,22 Kč. Zůstatek k 31.12.2011 má hodnotu 1.171.912,22 Kč.

Dne 22.12.2010 uzavřel městys Nový Hrozenkov s ČS a.s. smlouvu o přijetí kontokorentního úvěru. Na základě smlouvy se banka zavázala poskytnout obci prostředky do výše 2,5 mil. Kč a to formou umožnění debetního zůstatku BÚ. Datem konečné splatnosti je den 21.12.2011. Zajištění úvěru je blankosměnkou. Závazek obce je v účetnictví obce zachycen na účtu 281. Ke dni 1.1.2011 představoval dluh ve výši 1.643.941,58 Kč. Smlouva o přijetí kontokorentního úvěru byla nahrazena dne 1.7.2011 smlouvou o úvěru. Na základě této smlouvy poskytla banka dne 1.7.2011 prostředky ve výši 1.950.000 Kč. Ve smlouvě se městys zavázal splatit bance celý úvěr nepravidelnými splátkami nejpozději do 30.4.2012. Zajištění pohledávky banky je zajištěno blankosměnkou. Dne 28.12.2011 byla uzavřena další Smlouva o kontokorentním úvěru č. 1765309389-11, kterou je úvěrový rámec povýšen na 2 mil. Kč a doba splatnosti stanovena nejpozději na den 27.12.2012, zajištění blankosměnkou. V účetnictví obce je závazek zachycen na SÚ 281, zůstatek k 31.12.2011 má hodnotu 1.863.376,41 Kč.

Smlouvy o půjčce

Městys Nový Hrozenkov uzavřel dne 20.10.2009 s firmou TM Stav spol. s r.o. smlouvu o půjčce a uznání dluhu. Na základě smlouvy firma zapůjčila městyse na úhradu splátek spojených s realizací stavby "Modernizace sportovně rekreačního areálu přírodního koupaliště Nový Hrozenkov" v roce 2009 a 2010 opakovaně půjčku do výše dluhu 12 mil. Kč. Městys jako dlužník se zavázal vrátit poskytnutou půjčku následujícím způsobem: a, splátkou ve výši 85 % půjčky poté, co mu bude uhrazena dotace z ROP. b, čtvrtletně částkou ve výši 300.000 Kč počínaje dnem 31.3.2011, poslední splátkou ke dni 31.12.2014 částkou 287.527 Kč. Půjčka byla sjednána jako bezúročná. V účetnictví městyse je zachycena na účtu 459.300. K 1.1.2011 představovala půjčka závazek městyse ve výši 5.337.527 Kč, zůstatek k datu 31.12.2011 má hodnotu 3.887.527 Kč. Na základě smlouvy o poskytnutí podpory ze SFŽP uzavřené dne 14.10.2010 sjednal městys Nový Hrozenkov k financování akce Prodloužení vodovodního a kanalizačního řádu Městyse Nový Hrozenkov i přijetí úročené půjčky ve výši 1.242.544,25 Kč. Půjčka je úročena 1 %. Zajištění pohledávky SFŽP je sjednáno zástavní smlouvou k nemovitosti městyse. Městys se zavázal splácet půjčené prostředky ve čtvrtletních splátkách po 62.127 Kč do zaplacení, počínaje splátkou ke dni 31.3.2011. Závazek je v účetnictví zachycen na účtu 452.140. K 1.1.2011 představoval dluh ve výši 1.192.081,38 Kč (přijaté prostředky půjčky). Dne 27.5.2011 přijal 40.248,07 Kč a dne 13.12.2011 přijal 10.214,84 Kč. V roce 2011 tedy přijal 50.462,91 Kč. Zůstatek k datu 31.12.2011 má hodnotu 994.036,29 Kč.

Městys Nový Hrozenkov uzavřel dne 27.6.2011 s firmou Spedimex

Moravia spol. s r.o. smlouvu o půjčce č.1/2011. Na základě smlouvy firma zapůjčila městyse k financování stavby "Víceúčelový dům obecního úřadu, zateplení a výměna oken" půjčku ve výši 500.000 Kč. Městys jako dlužník se zavázal vrátit poskytnutou půjčku do 30.9.2011. Zapůjčení finanční částky schválili zastupitelstvo městyse na svém zasedání dne 27.6.2011. V účetnictví městyse byl závazek zachycen na AÚ 378 140. Dne 29.12.2011 bylo uhrazeno 300.000 Kč, zůstatek závazku k témuž datu činí 200.000 Kč.

Městys Nový Hrozenkov uzavřel dne 27.6.2011 s firmou OPEN terra s r.o. smlouvu o půjčce. Na základě smlouvy firma zapůjčila městyse k financování stavby "Rekonštrukcia cesty č.III/04912 Lazy pod Makytou, Čertov (SR)- Javorníky (ČR)" půjčku ve výši 2.560.520 Kč. Městys jako dlužník se zavázal vrátit poskytnutou půjčku do 30.9.2011. Zapůjčení finanční částky schválili zastupitelé městyse na svém zasedání dne 27.6.2011. V účetnictví městyse byl závazek zachycen na AÚ 378 130. K datu 31.12.2011 bylo uhrazeno 2.252.574,99 Kč, zůstatek závazku k témuž datu činí 308.045,01 Kč. Městys Nový Hrozenkov uzavřel dne 14.12.2011 s firmou HORSTAV Olomouc spol. s r.o. Smlouvu o půjčce č. 3/2011. Na základě smlouvy firma poskytla dne 19.12.2011 městyse k financování akce "Oprava mostu ev.č. C18_M2 přes Brodský potok..." půjčku ve výši 1.200.000 Kč. Městys jako dlužník se zavázal vrátit poskytnutou půjčku do 30.4.2012. Zapůjčení finanční částky schválili zastupitelé městyse na svém zasedání dne 28.12.2011. V účetnictví městyse je závazek zachycen na AÚ 378 150. K datu 31.12.2011 je hodnota zůstatku závazku 1.200.000 Kč.

Smlouvy o ručení

Dne 15.6.2010 byla uzavřena Smlouva o převzetí ručitého závazku č.SVHV 3/2010, mezi věřitelem Pozimos a.s. Zlín, dlužníkem DSO Sdružení Valašsko- Horní Vsacko a ručitelem Městys Nový Hrozenkov. Městys Nový Hrozenkov se zavázal k převzetí ručitého závazku v tom směru, že za dlužníka uspokojí pohledávku vzniklou z titulu smlouvy o půjčce, pokud tuto pohledávku dlužník neuspokojí, a to však pouze do výše 1.071.520 Kč. Podobně městys uzavřel smlouvy o převzetí ručitého závazku: č.SVHV 8/2010 ze dne 9.8.2010- Městys ručí částkou 1.737.600 Kč. č.SVHV 15/2010 ze dne 10.8.2010- Městys ručí částkou 1.737.600 Kč. č.SVHV 22/2010 ze dne 12.8.2010- Městys ručí částkou 1.158.400 Kč. Převzetí ručitého závazku do výše 5.792.000 Kč schválili zastupitelé na zasedání dne 29.3.2010. Na účtu 982.400 ve výši 5.705.120 Kč je evidován ručitelský závazek.

Smlouvy o věcných břemenech

Zastupitelstvo městyse Nový Hrozenkov (strana povinná) dne 29.9.2011, bod 4b) zápisu, schválilo smlouvu o zřízení věcného břemene Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IP-12-8008746/001 s firmou ČEZ Distribuce a.s. (strana oprávněná) zastoupenou na základě plné moci panem Janem Kratinou, zastoupeným na základě plné moci panem Josefem Františem. Věcné břemeno je zřízeno k pozemkům p.č. 1830, pozemku p.č. 2744/3, pozemku p.č. 2901/4 a pozemku p.č. 12530/1 a spočívá v právu popsáném v čl. III Smlouvy – zřízení a provoz distribuční soustavy včetně práva umístění zařízení (čl. II. Smlouvy). Smlouva byla podepsána dne 3.10.2011. Věcné břemeno je sjednáno jako úplatné, s právem strany povinné na úhradu v hodnotě 1.200 Kč včetně DPH dle zákonné sazby platné ke dni uzavření Smlouvy. Úhrada bude oprávněným provedena na základě faktury vystavené povinným po zapsání Smlouvy do KN. Vklad práva byl v katastru nemovitostí zapsán dne 13.10.2011 s právními účinky vkladu ke dni 6.10.2011. Pozemky byly v účetní evidenci obce převedeny v rámci SÚ 031 dokl. č. 090114 v období 10/2011. Faktura byla vystavena

dne 21.11.2011, dokl.č. 2011078.

Rada městyse Nový Hrozenkov (strana povinná) dne 26.1.2011, bod 3) zápisu, schválila smlouvu o zřízení věcného břemene Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IP-12-8008119/003 s firmou ČEZ Distribuce a.s. (strana oprávněná) zastoupenou na základě plné moci panem Janem Kratinou, zastoupeným na základě plné moci panem Josefem Františem. Věcné břemeno je zřízeno k pozemku p.č. 12572/1 a spočívá v právu popsáném v čl. III Smlouvy – zřízení a provoz distribuční soustavy včetně práva umístění zařízení (čl. II. Smlouvy). Smlouva byla podepsána dne 7.2.2011. Věcné břemeno je sjednáno jako úplatné, s právem strany povinné na úhradu v hodnotě 600 Kč včetně DPH dle zákonné sazby platné ke dni uzavření Smlouvy. Úhrada bude oprávněným provedena na základě faktury vystavené povinným po zapsání Smlouvy do KN. Vklad práva byl v katastru nemovitostí zapsán dne 14.3.2011 s právními účinky vkladu ke dni 3.3.2011. Pozemky byly v účetní evidenci obce převedeny v rámci SÚ 031 dokl. č. 090023 dne 21.3.2011. Faktura byla vystavena dne 23.3.2011, dokl.č. 2011009; uhrazena dne 13.4.2011, dokl.č. 020434.

Smlouvy ostatní

Městys Nový Hrozenkov uzavřel dne 8.9.2010 smlouvu o půjčce s dlužníkem MAS Valašsko- Horní Vsacko o.s. Předmětem smlouvy je poskytnutí půjčky ve výši 83.140 Kč. Dlužník se zavázal půjčku vrátit do 30.6.2014. Půjčka je v účetnictví zachycena na účtu 462.510.

Na účtu 469.10 jsou účtovány půjčky zaměstnancům městyse. K 1.1.2011 činila výše nesplacených půjček 24.000 Kč.

Smlouvy zástavní

Dne 2.července 2002 byl zapsán do Katastru nemovitosti vklad zástavního práva. Podkladem je Zástavní smlouva uzavřená mezi ČR- MMR jako zástavním věřitelem a obcí Nový Hrozenkov jako zástavce. Obec Nový Hrozenkov obdržela investiční dotaci na výstavbu domu s pečovatelskou službou v obci o 20 byt. jednotkách ve výši 15 mil. Kč. Zástavce se zavázal, že nepřevéde po dobu 45 let od kolaudace vlastnictví k budově č.p. a po tuto dobu bude provozovat objekt k nájemnímu bydlení důchodců a invalidních osob. Dále obec obdržela státní dotaci ve výši 5 mil. na vestavbu podkroví - 10 byt. jednotek v DPS. Zástavním právem jsou zajištěny pohledávky státu. Zástavní právo je dle výpisu z KN ke dni 31.12.2011 zapsáno pro pozemky parc. č. st.2741 a 4560/1 a budovu č.p.852 vše v kat. území Nový Hrozenkov. Budova je v účetnictví obce vedena v PC 31.504.229,30 Kč, pozemky v ceně 65.732,24 Kč a 38.591 Kč.

Zástavní smlouva č.08018751- Z uzavřená dne 14.10.2010 mezi věřitelem SFŽP a zástavcem Městyssem Nový Hrozenkov. Na základě smlouvy došlo k zastavení pozemku parc. č.9038/1 s příslušejícími lesními porosty. Zastavený pozemek je v účetnictví obce veden na účtu 031.210 s cenou 1.163.504,10 Kč. Zástavní právo je dle výpisu z KN ke dni 31.12.2011 zapsáno pro pozemek parc.č.9038/1.

Obec má zastavený majetek odděleně vedený v účetnictví ve výši 32.772.056,64 Kč. Oprávky pro budovu DPS k 31.12.2011 činí 2.919.994 Kč.

Smlouvu o zřízení zástavního práva k nemovitosti uzavřela s obcí ČS a.s. k zajištění pohledávky ve výši poskytnutého úvěru 5.449.500 Kč. Návrh na vklad zástavního práva byl podán dne 15.12.1999 (zde pozemek st.2016). ČS se dne 1.12.2010 vzdala zástavního práva k nemovitostem: budova občanské vybavenosti č.p. 312 a k pozemkům p.č.2016/1, "chybně" k 2016/2, který není ve vlastnictví obce. Nadále jsou dle smlouvy zastaveny následující nemovitosti: budova DPS na pozemku parcela st.2741, pozemek parcela st.2741 a pozemek ve zjednodušené evidenci č. 10737/1 o výměře 4501 m2.

Zástavní právo je dle výpisu z KN ke dni 31.12.2011 zapsáno pro pozemek parc.4560/1, st. 2741, st.2016/3 (parcela vznikla rozdělením pozemku, bude vyvázána), PK 737/1 a budovu č.p.852 vše v kat. území Nový Hrozenkov.

Dle výpisu z KN ke dni 31.12.2011 je v KN dále zapsáno zástavní právo ze dne 15.12.1999 ve výši 1.557.000 Kč ve prospěch ČS a.s. (doplňkový úvěr) na budovu č.p.852 a pozemky parc. st.2016/3, st.2741, 4560/1 a PK 737/1.

Zjištění:

1, V účetnictví obce není odlišena hodnota pozemku uvedeného na výpisu z KN: parcela PK 737/1,

2, Pozemek parc.st.2016/3 lze vyvázat ze zástavy.

Městys Nový Hrozenkov zadával v roce 2011 následující veřejné zakázky:

1, Oprava mostu C20- M3 zničeného povodní 5/2010

Předpokládaná cena zakázky 5.821.000 Kč (bez DPH). Výzva zaslána čtyřem firmám. Cenovou nabídku podaly tři firmy. Vybrána nabídka firmy Horstav Olomouc, spol. s r.o., která nabídla nejvýhodnější nabídku (nejnižší cena 5.751.211 Kč bez DPH, výše smluvní pokuty, záruční doba).

2, Oprava mostu C18- M2 (přes potok Brodský) zničeného povodní 5/2010

Předpokládaná cena zakázky 5.960.000 Kč (bez DPH). Výzva zaslána pěti firmám. Cenovou nabídku podaly tři firmy. Firma OPEN terra byla vyřazena pro neúplnost nabídky. Firma Horstav Olomouc, spol. s r.o. nabídla nejvýhodnější nabídku (nejnižší cena 5.878.862 Kč bez DPH, výše smluvní pokuty, záruční doba).

3, Oprava místní komunikace C18 zničeného povodní 5/2010

Předpokládaná cena zakázky 5.731.000 Kč (bez DPH). Výzva zaslána pěti firmám. Cenovou nabídku podaly tři firmy. Firma OPEN terra byla vyřazena pro neúplnost nabídky. Vybrána nabídka firmy TESP Contract s.r.o. Vsetín, která nabídla nejvýhodnější nabídku (nejnižší cena 5.679.439 Kč bez DPH, výše smluvní pokuty, záruční doba).

V návaznosti na legislativní změny v organizaci hospodaření ÚSC vstoupily v roce 2011 v platnost tyto vnitřní předpisy:

Směrnice Inventarizace majetku a závazků – účinnost od 1.11.2011. Vnitřní směrnice je sestavena v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a Vyhl. č. 270/2010 Sb. Směrnici schválilo zasedání RM dne 13.10. 2011.

Směrnice k odepisování dlouhodobého majetku – platnost od 31.12.2011. Směrnice je sestavena v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, Vyhl. č. 410/2009 Sb. a ČÚS č. 708. Obec zahájila k datu 31.12.2011 odepisování majetku v souladu s ustanovením ČÚS č. 708. Obec zvolila rovnoměrný způsob odepisování se čtvrtletním zaúčtováním. Směrnici schválilo zasedání RM dne 31.12. 2011.

Organizace účetnictví Městysu Nový Hrozenkov je řízena vnitřní Směrníci pro účetnictví účinnou od 1.9.2004 včetně změn. Vzhledem ke změně právního rámce vnitřní normy (neplatnost Vyhl.505/2000 Sb. a ČÚS 501-522) je nutno provést aktualizaci této vnitřní normy. Kontrolní skupina doporučuje sjednotit formální stránku vnitřních směrnic obce.

V období roku 2011 proběhla jednání rady městyse č. 3 dne 26.1.2011, č. 4 dne 8.3.2011, č.5 dne 13.4.2011, č.6.dne 16.5.2011, č.7 dne 13.7.2011, č.8 dne 29.8.2011, č. 9. dne 13.10.2011, č.10 dne 23.11.2011, č.11 dne 7.12.2011,č.12 dne 31.12.2011. Zápisy ze zasedání rady městyse jsou vedeny ručně v sešitě, jsou chronologicky řazeny spolu se zápisy ze zastupitelstva městyse. Zápisy jsou opatřeny náležitostmi podle ustanovení § 101, odst. 3,

Dokumentace
zakázkám

k veřejným

Vnitřní předpis a směrnice

Zápisy z jednání rady včetně
usnesení

zákona č. 128/2000 Sb.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V období roku 2011 proběhla jednání zastupitelstva městyse dne 28.3.2011, dne 27.6.2011, dne 29.8.2011, dne 29.9.2011, dne 26.10.2011 a dne 28.12.2011,

Zápisy ze zasedání zastupitelstva městyse jsou vedeny ručně v sešitě, jsou chronologicky řazeny spolu se zápisy ze zasedání rady městyse. Jednání ZO je doloženo prezenčními listinami, zápisy včetně usnesení opatřenými náležitostmi podle ustanovení § 95, odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb.

Peněžní fondy obce (sociální) – pravidla tvorby a použití

Sociální fond zřídilo zastupitelstvo obce usnesením 1/2006 na svém zasedání dne 27.3.2006. Vnitřní směrnice sociálního fondu Obce Nový Hrozenkov upravuje způsob tvorby a nakládání s prostředky fondu. S prostředky fondu hospodaří městys na ZBÚ. Účet 419 vyjadřuje v účetnictví stav prostředků fondu. Zastupitelé městyse Nový Hrozenkov schválili rozpočet SF pro tvorbu i použití ve výši 20.000 Kč. Sociální fond představoval k 1.1.2011 prostředky ve výši 24.348,50 Kč.

Výpis z KN ke dni 31.12.2011

Zjištění:

V KN je dále zapsáno zástavní právo: ze dne 9.2.1996 ve výši 7.445.000 Kč ve prospěch SFŽP na pozemky parc.č.10756 a 1840; ze dne 1.2.1993 ve výši 30.000.000 Kč ve prospěch KB a.s. na budovu č.p.453. Výše uvedené závazky byly v předchozích letech splněny.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

B. I. Přezkoumané předměty, v nichž nebyly nalezeny chyby ani nedostatky

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - Městys nepodniká.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 nesdružuje.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 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

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - Městys nenakládá.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

B. II. Při přezkoumání byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c).

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

§ 23 - Územní celek chybně účtoval o opravných položkách k pohledávkám. AÚ 311050 - není vytvořena OP k pohledávkám z nájmu nebytových prostor (ze sml. vztahů) v částce 5.497 Kč z r. 2003 a 31.333 Kč z r. 2005.

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 odst. 3 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. viz text bodu Pokladní doklady a bodu Faktury

C. Závěr

C. I. Odstraňování chyb a nedostatků

1. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 16 Financování výdajů předchází vyhotovení a schválení rozpočtového opatření.

NAPRAVENO

2. Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 77 odst. 2 Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého se neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytuje odměna

NAPRAVENO

C II. Při přezkoumání hospodaření městyse Nový Hrozenkov za rok 2011 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

C. III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

C. IV. Při přezkoumání hospodaření městyse Nový Hrozenkov za rok 2011

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,13 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,84 %

Nový Hrozenkov, dne 10.5.2012

Ing. Antonín Putala

kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Ing. Svatava Čurdová

kontrolor


.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

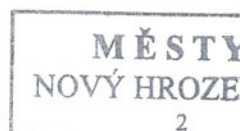
Stanislava Špruncová místostarostka městyse Nový Hrozenkov prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehošpodařil s majetkem státu, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Stanislava Špruncová, místostarostka městyse Nový Hrozenkov, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdala možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádala o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 10.5.2012

Stanislava Špruncová
místostarostka


.....
podpis



1 x obdrží: Městys Nový Hrozenkov

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor Kancelář ředitele, oddělení kontrolní

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 a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Příloha: - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2- 12 M

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	21 946 000,00	21 750 000,00	21 751 110,82
Nedaňové příjmy	4 476 000,00	5 801 000,00	5 808 128,14
Kapitálové příjmy	0,00	42 000,00	42 435,00
Přijaté transfery	11 426 000,00	26 543 000,00	26 542 754,73
Příjmy celkem	37 848 000,00	54 136 000,00	54 144 428,69
VÝDAJE			
Běžné výdaje	19 870 000,00	21 444 000,00	21 415 753,50
Kapitálové výdaje	14 883 000,00	31 763 000,00	31 758 593,27
Výdaje celkem	34 753 000,00	53 207 000,00	53 174 346,77
FINANCOVÁNÍ	-3 095 000,00	-929 000,00	-970 081,92
ROZPOČET			
PŘÍSPĚVKY PO	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	VÝSLEDEK
			od počátku roku
MŠ +MŠ Nový Hrozenkov			
neinvestiční příspěvek	1 190 000	1 120 000	1 120 000,00
ZŠ Nový Hrozenkov			
neinvestiční příspěvek	3 400 000	3 400 000	3 400 000,00
neinvestiční transfer		654 000	653 966,40