

Závěrečný účet za rok 2014

dne: 28.2.2014

strana: 1 / 1

V Ý D A J E - výpis dle oddílů paragrafů

Paragraf (oddíl)	Běžné výdaje	Kapitálové výdaje	Výdaje celkem	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
10 Zemědělství, lesní hospodářství a rybářství	0,00	0,00	0,00	1 014 400,00	0,00	1 014 400,00
22 Doprava	0,00	0,00	0,00	140 000,00	0,00	140 000,00
23 Vodní hospodářství	0,00	0,00	0,00	105 500,00	0,00	105 500,00
31 Vzdělávání a školské služby	0,00	0,00	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00
33 Kultura, církev a sdělovací prostředky	0,00	0,00	0,00	21 100,00	0,00	21 100,00
36 Bydlení, komunální služby a územní rozvoj	0,00	0,00	0,00	5 282 366,00	0,00	5 282 366,00
37 Ochrana životního prostředí	0,00	0,00	0,00	372 500,00	0,00	372 500,00
55 Požární ochrana a integrovaný záchranný systém	0,00	0,00	0,00	173 000,00	0,00	173 000,00
61 Státní moc, státní správa, územní samospráva	0,00	0,00	0,00	1 403 134,00	0,00	1 403 134,00
63 Finanční operace	0,00	0,00	0,00	1 295 000,00	0,00	1 295 000,00
64 Ostatní činnosti	0,00	0,00	0,00	2 000,00	0,00	2 000,00

Celkem	Běžné výdaje	Kapitálové výdaje	Výdaje celkem	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
	0,00	0,00	0,00	9 810 000,00	0,00	9 810 000,00

Závěrečný účet za rok 2014

dne: 22.4.2015

strana: 3 / 3

Příjmy a výdaje dle účelových znaků

Účelový znak		Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
UZ 000 0 98348 - Účel.dotace na výdaje spoj. s přípr.a konáním voleb do Evr.p							
		Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
4111	Neinvest.příj.transfery z všeob.pokl.s	18 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-18 500,00
	Příjmy:	18 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-18 500,00
5011	Platy zaměstnanců v pracovním pom	6 543,00	0,00	0,00	7 000,00	93,47	457,00
5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	857,00	0,00	0,00	1 000,00	85,70	143,00
5175	Pohoštění	657,00	0,00	0,00	1 000,00	65,70	343,00
	Výdaje:	8 057,00	0,00	0,00	9 000,00	89,52	943,00
UZ 000 1 13234 - Aktivní politika zaměstnanosti - OP LZZ							
		Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
5011	Platy zaměstnanců v pracovním pom	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00
	Výdaje:	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00
UZ 000 5 13234 - Aktivní politika zaměstnanosti - OP LZZ							
		Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
5011	Platy zaměstnanců v pracovním pom	0,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00	2 000,00
	Výdaje:	0,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00	2 000,00
UZ 001 1 13234 - Aktivní politika zaměstnanosti - OP LZZ							
		Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
4116	Ostatní neinvestič.přijaté transfery ze	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00
	Příjmy:	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00
		Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
CELKEM PŘÍJMY:		10 919 620,07	7 591 440,00	143,84	8 536 642,00	127,91	-2 382 978,07
CELKEM VÝDAJE:		14 926 945,24	9 810 000,00	152,16	20 216 875,60	73,83	5 289 930,36

Závěrečný účet za rok 2014

dne: 22.4.2015

strana: 2 / 3

Příjmy a výdaje dle účelových znaků

Učelový znak	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
5178 Nájemné za nájem s právem koupě	132 349,92	110 380,00	119,90	132 380,00	99,98	30,08
5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně	0,00	282 234,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5192 Poskytnuté neinvestiční příspěvky a n	5 000,00	0,00	0,00	5 000,00	100,00	0,00
5193 Výdaje na dopravní územní obsluhu	0,00	20 000,00	0,00	20 000,00	0,00	20 000,00
5194 Věcné dary	5 863,00	1 000,00	586,30	7 370,00	79,55	1 507,00
5229 Ost.neinvestiční transfery neziskovým	6 494,00	15 000,00	43,29	42 000,00	15,46	35 506,00
5321 Neinvestiční transfery obcím	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00
5329 Ost.neinvest.transfery veřejným rozp	0,00	5 800,00	0,00	5 800,00	0,00	5 800,00
5362 Platby daní a poplatků státnímu rozp	465 122,00	1 697 600,00	27,40	1 784 100,00	26,07	1 318 978,00
5363 Úhrady sankcí jiným rozpočtům	2 000,00	0,00	0,00	2 000,00	100,00	0,00
5364 Vratky veř.rozp.ústř.úr.transfery posk.	13 458,00	0,00	0,00	13 458,00	100,00	0,00
5365 Platby daní a poplatků krajům, obcím	900,00	3 000,00	30,00	4 000,00	22,50	3 100,00
5366 Výdaje z fin.vypoř.min.let mezi kraje	595 618,00	0,00	0,00	595 618,00	100,00	0,00
5909 Ostatní neinvestiční výdaje jinde neza	0,00	6 876,00	0,00	6 876,00	0,00	6 876,00
6119 Ostatní nákup dlouhodobého nehmot	65 122,00	0,00	0,00	66 000,00	98,67	878,00
6121 Budovy, haly a stavby	500 009,95	120 000,00	416,67	730 000,00	68,49	229 990,05
6130 Pozemky	102 000,00	0,00	0,00	102 000,00	100,00	0,00
Výdaje:	14 862 549,24	9 682 500,00	0,00	20 146 472,60	73,77	5 283 923,36

UZ 000 0 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce

	Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
4116 Ostatní neinvestič.přijaté transfery ze	0,00	21 000,00	0,00	21 000,00	0,00	21 000,00
Příjmy:	0,00	21 000,00	0,00	21 000,00	0,00	21 000,00

UZ 000 0 13234 - Aktivní politika zaměstnanosti - OP LZZ

	Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
4116 Ostatní neinvestič.přijaté transfery ze	74 794,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-74 794,00
Příjmy:	74 794,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-74 794,00
5011 Platby zaměstnanců v pracovním pom	50 645,00	50 000,00	101,29	50 645,00	100,00	0,00
Výdaje:	50 645,00	50 000,00	101,29	50 645,00	100,00	0,00

UZ 000 0 15093 - Příspěvek na hospodaření v lesích na území národních parků

	Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
4116 Ostatní neinvestič.přijaté transfery ze	114 406,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-114 406,00
Příjmy:	114 406,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-114 406,00

UZ 000 0 15291 - Úhrada kompenzací za ztráty způsob.obcím na území nár.park

	Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
4116 Ostatní neinvestič.přijaté transfery ze	54 245,00	54 245,00	100,00	54 245,00	100,00	0,00
Příjmy:	54 245,00	54 245,00	100,00	54 245,00	100,00	0,00

UZ 000 0 98008 - Účelové dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR

	Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
5011 Platby zaměstnanců v pracovním pom	0,00	71 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5175 Pohoštění	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5366 Výdaje z fin.vypoř.min.let mezi kraje	0,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00	2 000,00
Výdaje:	0,00	74 500,00	0,00	2 000,00	0,00	2 000,00

UZ 000 0 98187 - Úč.dot.na výd.spoj.se spol.volbami do Parlamentu ČR a zastup

	Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
4111 Neinvest.přij.transfery z všeob.pokl.s	21 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-21 000,00
Příjmy:	21 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-21 000,00
5011 Platby zaměstnanců v pracovním pom	5 158,00	0,00	0,00	5 158,00	100,00	0,00
5175 Pohoštění	536,00	0,00	0,00	600,00	89,33	64,00
Výdaje:	5 694,00	0,00	0,00	5 758,00	98,89	64,00

Závěrečný účet za rok 2014

dne: 22.4.2015

strana: 1 / 3

Příjmy a výdaje dle účelových znaků

Učelový znak	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
UZ 000 0 00000 -						
	Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
1111 Daň z příjmů fyz.osob ze záv.činnosti	718 361,52	500 000,00	143,67	650 000,00	110,52	-68 361,52
1112 Daň z příjmů fyz.osob ze sam.výděl.či	24 252,07	90 000,00	26,95	110 000,00	22,05	85 747,93
1113 Daň z příjmů fyz.osob z kapitál.výnos	82 989,91	55 000,00	150,89	130 000,00	63,84	47 010,09
1121 Daň z příjmů právnických osob	763 167,39	680 000,00	112,23	760 000,00	100,42	-3 167,39
1122 Daň z příjmů právnických osob za ob	0,00	1 295 000,00	0,00	1 295 000,00	0,00	1 295 000,00
1211 Daň z přidané hodnoty	1 588 071,38	105 000,00	1 512,45	505 000,00	314,47	-1 083 071,38
1335 Poplatky za odnětí pozemků plnění fu	139,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-139,00
1336 Poplatek za povolené vypouštění odp	4 550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4 550,00
1340 Poplatek za provoz systému shromaž	152 655,00	152 000,00	100,43	152 000,00	100,43	-655,00
1341 Poplatek ze psů	6 500,00	12 000,00	54,17	12 000,00	54,17	5 500,00
1342 Poplatek za lázeňský nebo rekreační	48 596,00	10 000,00	485,96	10 000,00	485,96	-38 596,00
1343 Poplatek za užívání veřejného prostra	19 094,00	45 000,00	42,43	45 000,00	42,43	25 906,00
1345 Poplatek z ubytovací kapacity	18 273,00	10 000,00	182,73	10 000,00	182,73	-8 273,00
1351 Odvod z loterií a podobných her krom	12 377,77	6 700,00	184,74	6 700,00	184,74	-5 677,77
1361 Správní poplatky	3 230,00	3 000,00	107,67	3 000,00	107,67	-230,00
1511 Daň z nemovitých věcí	444 167,05	350 000,00	126,90	360 000,00	123,38	-84 167,05
2111 Příjmy z poskytování služeb a výrobk	5 241 560,00	3 550 000,00	147,65	3 752 317,00	139,69	-1 489 243,00
2119 Příjmy z vlastní činnosti jinde nespeci	0,00	28 000,00	0,00	28 000,00	0,00	28 000,00
2131 Příjmy z pronájmu pozemků	31 855,50	25 000,00	127,42	25 000,00	127,42	-6 855,50
2132 Příjmy z pronájmu ostatních nemovito	478 078,00	477 000,00	100,23	480 800,00	99,43	2 722,00
2133 Příjmy z pronájmu movitých věcí	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00
2141 Příjmy z úroků (část)	11 769,62	60 150,00	19,57	64 280,00	18,31	52 510,38
2211 Sankční platby přijaté od států, obcí a	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00
2212 Sankční platby přijaté od jiných subje	0,00	2 900,00	0,00	2 900,00	0,00	2 900,00
3111 Příjmy z prodeje pozemků	509 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-509 200,00
4112 Neinv.přij.transfery ze st.rozp.v rámci	54 400,00	54 445,00	99,92	54 400,00	100,00	0,00
4122 Neinvestiční přijaté transfery od krajů	25 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-25 000,00
4131 Převody z vlastních fondů hospodářs	120 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-120 000,00
4222 Investiční přijaté transfery od krajů	278 387,86	0,00	0,00	0,00	0,00	-278 387,86
Příjmy:	10 636 675,07	7 513 195,00	0,00	8 458 397,00	125,75	-2 178 278,07
5011 Platy zaměstnanců v pracovním pom	609 522,00	554 500,00	109,92	616 005,00	98,95	6 483,00
5023 Odměny členů zastupitelstev obcí a k	374 481,00	300 000,00	124,83	374 481,00	100,00	0,00
5031 Povin.pojistné na soc.zab.a příspěve	300 921,00	237 000,00	126,97	300 921,00	100,00	0,00
5032 Povinné pojistné na veřejné zdravotní	0,00	75 000,00	0,00	75 000,00	0,00	75 000,00
5038 Povinné pojistné na úrazové pojištění	2 152,00	3 000,00	71,73	3 000,00	71,73	848,00
5132 Ochranné pomůcky	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00
5134 Prádlo, oděv a obuv	3 240,00	0,00	0,00	3 240,00	100,00	0,00
5136 Knihy, učební pomůcky a tisk	13 089,00	6 000,00	218,15	14 000,00	93,49	911,00
5137 Drobný hmotný dlouhodobý majetek	83 256,30	50 500,00	164,86	656 490,00	12,68	573 233,70
5138 Nákup zboží (za účelem dalšího prod	0,00	4 700,00	0,00	4 700,00	0,00	4 700,00
5139 Nákup materiálu jinde nezařazený	347 420,90	165 900,00	209,42	529 090,00	65,66	181 669,10
5154 Elektrická energie	259 559,00	236 700,00	109,66	571 804,00	45,39	312 245,00
5155 Pevná paliva	9 387,60	0,00	0,00	9 387,60	100,00	0,00
5156 Pohonné hmoty a maziva	131 721,00	122 000,00	107,97	141 500,00	93,09	9 779,00
5161 Poštovní služby	3 930,40	3 500,00	112,30	6 000,00	65,51	2 069,60
5162 Služby telekomunikací a radiokomuni	43 526,75	56 000,00	77,73	69 400,00	62,72	25 873,25
5163 Služby peněžních ústavů	62 905,42	91 610,00	68,67	251 730,00	24,99	188 824,58
5164 Nájemné	0,00	49 000,00	0,00	49 000,00	0,00	49 000,00
5166 Konzultační, poradenské a právní slu	23 535,00	22 600,00	104,14	48 600,00	48,43	25 065,00
5167 Služby školení a vzdělávání	9 840,00	28 700,00	34,29	28 700,00	34,29	18 860,00
5169 Nákup ostatních služeb	2 892 200,43	1 506 900,00	191,93	2 989 822,00	96,73	97 621,57
5171 Opravy a udržování	7 796 735,57	3 872 000,00	201,36	9 852 000,00	79,14	2 055 264,43
5173 Cestovné (tuzemské i zahraniční)	0,00	20 000,00	0,00	20 000,00	0,00	20 000,00
5175 Pohoštění	1 189,00	4 000,00	29,73	4 000,00	29,73	2 811,00

Závěrečný účet za rok 2014

dne: 22.4.2015

strana: 1 / 1

DAŇOVÉ PŘÍJMY - vybrané položky

Položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
Sdílené daně (Pol:11xx-12xx)	3 176 842,27	2 725 000,00	116,58	3 450 000,00	92,08	273 157,73
Místní popl. (Pol:133x-134x)	249 807,00	229 000,00	109,09	229 000,00	109,09	-20 807,00
Správní popl. (Pol:136x)	3 230,00	3 000,00	107,67	3 000,00	107,67	-230,00
Daň z nemov. (Pol:1511)	444 167,05	350 000,00	126,90	360 000,00	123,38	-84 167,05
Odvody z vybr.čin. (Pol:135x)	12 377,77	6 700,00	184,74	6 700,00	184,74	-5 677,77

Závěrečný účet za rok 2014

dne: 22.4.2015

strana: 2 / 2

Plnění rozpočtových příjmů a výdajů dle paragrafů

VÝDAJE						
Paragraf	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
1039 Ostatní záležitosti lesního hospodářství	2 379 694,50	1 014 400,00	234,59	2 395 774,00	99,33	16 079,50
2219 Ostatní záležitosti pozemních komunikací	245 473,14	140 000,00	175,34	330 000,00	74,39	84 526,86
2310 Pitná voda	1 494 312,90	105 500,00	1 416,41	1 884 050,00	79,31	389 737,10
3113 Základní školy	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00
3319 Ostatní záležitosti kultury	24 108,00	21 100,00	114,26	34 470,00	69,94	10 362,00
3612 Bytové hospodářství	28 183,00	115 000,00	24,51	116 000,00	24,30	87 817,00
3613 Nebytové hospodářství	83 978,00	97 000,00	86,58	102 000,00	82,33	18 022,00
3631 Veřejné osvětlení	57 692,00	164 500,00	35,07	164 500,00	35,07	106 808,00
3639 Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	8 671 549,19	4 905 866,00	176,76	10 819 316,60	80,15	2 147 767,41
3722 Sběr a svoz komunálních odpadů	397 204,00	370 000,00	107,35	467 030,00	85,05	69 826,00
3739 Ostatní ochrana půdy a spodní vody	0,00	2 500,00	0,00	2 500,00	0,00	2 500,00
5512 Požární ochrana - dobrovolná část	317 561,30	173 000,00	183,56	1 170 800,00	27,12	853 238,70
6112 Zastupitelstva obcí	374 481,00	300 000,00	124,83	374 481,00	100,00	0,00
6115 Volby do zastupitelstev územních samosprávných ce	5 694,00	0,00	0,00	5 758,00	98,89	64,00
6117 Volby do Evropského parlamentu	8 057,00	0,00	0,00	9 000,00	89,52	943,00
6118 Volba prezidenta republiky	0,00	72 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6171 Činnost místní správy	825 499,21	1 030 634,00	80,10	1 029 738,00	80,17	204 238,79
6399 Ostatní finanční operace	0,00	1 295 000,00	0,00	1 295 000,00	0,00	1 295 000,00
6402 Finanční vypořádání minulých let	13 458,00	2 000,00	672,90	15 458,00	87,06	2 000,00
CELKEM VÝDAJE	14 926 945,24	9 810 000,00	152,16	20 216 875,60	73,83	5 289 930,36

Závěrečný účet za rok 2014

dne: 22.4.2015

strana: 1 / 2

Rozpočtové hospodaření dle tříd - sumárně

PŘÍJMY						
Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
1 DAŇOVÉ PŘÍJMY	3 886 424,09	3 313 700,00	117,28	4 048 700,00	95,99	162 275,91
2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	5 763 263,12	4 145 050,00	139,04	4 355 297,00	132,33	-1 407 966,12
3 KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	509 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-509 200,00
4 PŘIJATÉ TRANSFERY	760 732,86	132 690,00	573,32	132 645,00	573,51	-628 087,86
CELKEM PŘÍJMY	10 919 620,07	7 591 440,00	143,84	8 536 642,00	127,91	-2 382 978,07
VÝDAJE						
Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
5 BĚŽNÉ VÝDAJE	14 259 813,29	9 690 000,00	147,16	19 318 875,60	73,81	5 059 062,31
6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	667 131,95	120 000,00	555,94	898 000,00	74,29	230 868,05
CELKEM VÝDAJE	14 926 945,24	9 810 000,00	152,16	20 216 875,60	73,83	5 289 930,36

Závěrečný účet za rok 2014

dne: 22.4.2015

strana: 2 / 2

Rozpočtové hospodaření dle tříd - sumárně**FINANCOVÁNÍ**

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdil
Krátkodobé financování z tuzemska						
8115 Změna stavu krátkodob.prostředků na bank.účetec	4 006 353,28	-863 840,00	-463,78	8 597 833,60	46,60	4 591 480,32
Dlouhodobé financování z tuzemska						
8123 Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	0,00	3 082 400,00	0,00	3 082 400,00	0,00	3 082 400,00
Opravné položky k peněžním operacím						
8901 Op.z peněž.úctů org.nemaj.char.přij.a výd.vl.sekt(	971,89	0,00	0,00	0,00	0,00	-971,89
CELKEM FINANCOVÁNÍ	4 007 325,17	2 218 560,00	180,63	11 680 233,60	34,31	7 672 908,43

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

**ODBOR EKONOMICKÝ, ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ
OBCÍ A KONTROLY**

Skroupova 18, 306 13 Plzeň



Výtisk č. 2

Čj: EK/2706/14

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Rejštejn, IČO: 00256048
za rok 2014**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

15.10.2014 - 16.10.2014 – dílčí přezkoumání

11.3.2015 - 13.3.2015 – konečné přezkoumání

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

Místo provedení přezkoumání: Rejštejn

Náměstí Svobody 1, 341 92 Kašperské Hory

Přezkoumané období: 1. 1. 2014 – 31. 12. 2014

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Zoja Šťastná
- kontroloři:
 - Jitka Voldřichová

Při přezkoumání byla přítomna:

- Eva Kovaříková - účetní města

A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Rozpočtová opatření	v roce 2014 bylo provedeno celkem 12 rozpočtových opatření
Rozpočtový výhled	
Bankovní výpis	k datu 31.12.2014
Faktura	za měsíc říjen - prosinec 2014
Hlavní kniha	za měsíc leden-prosinec 2014
Inventurní soupis majetku a závazků	k datu 31.12.2014
Pokladní doklad	za měsíc září - prosinec 2014
Pokladní kniha (deník)	za měsíc září - prosinec 2014
Příloha rozvahy	k datu 31.12.2014
Rozvaha	k datu 31.12.2014
Účetní doklad	účetní doklady hospod. činnosti za měsíc leden - prosinec 2014
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	za říjen - prosinec 2014
Výkaz zisku a ztráty	k datu 31.12.2014
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	prodej pozemku p.č. 970/5,970/6 v k.ú. Rejštejn; p.č. 317/3,89/2 v k.ú. Velký Radkov I; p.č. 18/10 v k.ú. Klášterský Mlýn; p.č. 317/4,89/7 v k.ú. Velký Radkov I; nákup pozemku v k.ú. Rejštejn - smlouva ze dne 10.10.2014; bezúplatný převod majetku od Hasičského záchranného sboru PK ze dne 18.8. a 1.4.2014
Smlouvy o vkladu majetku	ze dne 19.9., 1.12., 20.10.2014
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ze dne 8.4., 17.6.2014
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	podána dne 28.7.2014
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 10.11.2014 a 15.12.2014

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rejštejn:

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- ČÚS 701 bod 5. - *Územní celek neúčtoval nebo účtoval chybně na podrozvahových účtech.*

- **Nedostatek:** Účetní jednotka vykázala k datu 31.12.2014 na účtu 903 zápornou částku ve výši 12 580,-- Kč.

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

- § 33 - *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".*

Nedostatek: Účetní jednotka zaúčtovala chybně náklady v hospodářské činnosti na účtu 556 - Opravné položky v částce 169 182,70 Kč a na účtu 554 - Prodané pozemky částku 635,90 Kč. Tímto postupem byl zkreslen výsledek hospodaření jak u hlavní činnosti tak u hospodářské činnosti.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 6 odst. 2 - *Účetní případy nebyly v účetních knihách zaznamenány na základě průkazných účetních záznamů.*

- **Nedostatek:** Účetní jednotka nepředložila průkazné účetní záznamy při pořizování majetku, jedná se např. o záznam v účetní knize k datu 31.12.2014 u účtu 028 v částce 40 899,83 Kč.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 22a odst. 1 písm. c) - *Územní celek neprovedl změny schváleného rozpočtu.*

Nedostatek: Zástupce ÚSC Eva Kovaříková předložila kontrolorovi Jitce Voldřichové smlouvy o prodeji pozemků ze dne 25.7.2014, ze dne 24.11.2014, ze dne 8.9.2014 a ze dne 15.9.2014. Z těchto smluv vyplývá, že ÚSC obdržel finanční prostředky v částce 509 200,-- Kč za prodeje pozemků, které nebyly zaneseny rozpočtovým opatřením do výkazu FIN 2 12M. Uvedené příjmy byly vykázány v rozpočtu až k datu 31.12.2014. Dále nebyly prováděny rozpočtová opatření u přijatých dotací na § 4122,4111 a 4222.

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 30 odst. 11 - *Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.*

Nedostatek: V hlavní účetní knize byl na účtu 321 - Dodavatelé vykázán stav v celkové částce 116 264,95 Kč, ale inventurní soupis vykázal částku 106 779,95 Kč. O inventarizačním rozdílu v částce 9 485,-- Kč nebylo účtováno. V inventurním soupisu účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek nebyl zinventarizován pořízený majetek v roce 2014. Jedná se o částku ve výši 13 118,02 Kč (vysavač, várnice, příslušenství k radiostanici).

- § 6 - *Územní celek nedodržel základní povinnosti účtování.*

Nedostatek: Účetní jednotka vyplatila na základě VPD č. 521 ze dne 23.10.2014 částku 1 020,-- Kč bez doložení dokladu, stejně tomu bylo u VPD č. 14 ze dne 6.8.2014 (hospodářská činnost) v částce 155,-- Kč.

Právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

- § 28 odst. 1 - *Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.*

Nedostatek: Účetní jednotka projednala a schválila účetní závěrku za rok 2013 na zasedání zastupitelstva města dne 16.7.2014 (tj. měla být schválena do 30.6.2014).

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: 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. (napraveno)*

Nedostatek: Na zasedání ZM dne 19.12.2011 byl schválen rozpočet na rok 2012 jako schodkový s příjmy ve výši 7 705 318,-- Kč a výdaji ve výši 8 071 942,-- Kč. Do výkazu FIN 2 -12 M byl rozpočet nasazen jako přebytkový s příjmy ve výši 10 205 318,27 Kč a s výdaji ve výši 8 071 942,27 Kč.

- (splněno dne: 15.10.2014) -

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

Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- ČÚS 701 bod 5. - *Územní celek neúčtoval nebo účtoval chybně na podrozvahových účtech. (napraveno)*

Nedostatek: Účetní jednotka na účtech 902,903,939,971,981,932 účtuje o účetních případech, které již neodpovídají daným účtům, dle směrné účtové osnovy nebo měly být již odúčtovány.

- (splněno dne: 13.3.2015) -

- ČÚS 706 bod 3. a 4. - *Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách. (napraveno)*

Nedostatek: Účetní jednotka neúčtovala o opravných položkách k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

- ČÚS 710 - *Územní celek nedodržel základní postupy účtování dlouhodobého nehmotného majetku a dlouhodobého hmotného majetku. (napraveno)*

Nedostatek: Účetní jednotka při prodeji pozemku st. p.č.102 v k.ú. Rejštejn neúčtovala vyřazení pozemku na účet 554 - Prodané pozemky a úhradu za prodané pozemky na 647 - Výnosy z prodeje pozemků, ale účetní zápis byl 311/031 a 231/261.

- (splněno dne: 13.3.2015) -

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

- § 25 - Územní celek chybně účtoval o krátkodobém finančním majetku. **(napraveno)**

Nedostatek: Kontrolou stavu bankovních výpisů ke dni 31.8. 2011 bylo zjištěno, že stav u K.B. k uvedenému datu činí částku 5 055 103,76 Kč, ale v účetnictví je v hlavní účetní knize k datu 31.8.2011 uvedena částka ve výši 5 054 463,85 Kč .Rozdíl činí 639,91 Kč.

U hospodářské činnosti (účet 241) je v hlavní účetní knize k datu 31.8.2011 uvedena částka ve výši 493 941,69 Kč, ale dle předloženého bankovního výpisu činí zůstatek částku 494 048,74 Kč. Rozdíl činí 107,05 Kč.

Nesrovnalosti v konečných zůstatcích byly zjištěny i u pokladny účtu 261 100 (hlavní pokladna), kde je zaúčtován zůstatek v částce 22 399,-- Kč, ale dle pokladní knihy činí zůstatek 19 562,50 Kč. Hospodářská činnost účet 261 010 je v hlavní účetní knize uveden zůstatek mínus 117 706,50 Kč, přičemž v pokladní knize je uveden zůstatek v částce 171,50 Kč.

- (splněno dne: 15.10.2014) -

- § 31 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Dlouhodobé závazky". **(napraveno)**

Nedostatek: Účetní jednotka účtovala o splacení úvěru v částce 1 260 tis. Kč s položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně, správně 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých příj. půjč.prostředků. Ve výkazu Fin 2 12 M k datu 31.10.2012 byl vykázán zůstatek na položce 5182 ve výši 1 373 850,--Kč, správně mělo být uvedeno 13 850,-- Kč.

- (splněno dne: 13.3.2015) -

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 30 odst. 7 písm. c) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly způsob zjišťování skutečných stavů. **(napraveno)**

Nedostatek: U účtů 321 - Dodavatelé, 324 - Krátkodobé přijaté zálohy,112 - Materiál na skladě, 132 - Zboží na skladě chyběl soupis, byl uveden pouze zůstatek účtu.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: 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. **(napraveno)**

Nedostatek: ÚSC nepodal písemnou informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků uvedených ve zprávě o přezkoumání za rok 2011 na KÚPK.

- (splněno dne: 15.10.2014) -

- § 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření. **(nenapraveno)**

Nedostatek: Ze zápisu ZM ze dne 27.6.2012, kdy byl projednáván závěrečný účet, vyplývá, že nebyla přijata konkrétní opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2011. V zápise bylo pouze uvedeno, že budou přijata opatření k nápravě do 31.10.2012.

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 16 odst. 2 - Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením. **(napraveno)**

Nedostatek: Na zasedání ZM dne 17.12.2012 byl schválen rozpočet na rok 2013 jako schodkový s příjmy ve výši 6 597 095,-- Kč a výdaji ve výši 15 334 100,-- Kč. Do výkazu FIN 2 12 M byl rozpočet přenesen s příjmy ve výši 7 591 440,-- Kč a s výdaji ve výši 14 584 700,-- Kč. Změna rozpočtu nebyla doložena rozpočtovým opatřením či jinak zdůvodněna.

- (splněno dne: 13.3.2015) -

- § 16 odst. 2 - Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením. **(napraveno)**

Nedostatek: Zástupce ÚSC Eva Kovaříková nedoložila kontrolorovi Zoje Šťastné schválená rozpočtová opatření za měsíc duben 2012 (navýšení příjmů ve výkazu FIN 2 12 M k 30.4.2012 na částku 2 611 178,-- Kč a výdajů na částku 1 493 815,-- Kč).

- (splněno dne: 15.10.2014) -

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

Nedostatek: Účetní jednotka vykázala k datu 31.12.2013 ve výkazu FIN 2 12 M na § 3639, položka 5172 - Programové vybavení částku 118 441, -- Kč. Nejednalo se o pořízení programového vybavení, ale o opravu vodojemu.

- (splněno dne: 13.3.2015) -

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 30 odst. 11 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. **(napraveno)**

Nedostatek: Předložená inventarizace k datu 31.12.2012 u účtu 451 - Dlouhodobé úvěry zinventarizovala částku ve výši 1 419 961,64, předložený výpis z K.B. (27-6630101567/0100) činil částku 1420 000,-- Kč.

Inventarizace účtu 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí vykázala majetek v částce 2 276 779,80 Kč, ale stav v účetnictví k datu 31.12.2012 je 1 077 439,80 Kč. Inventarizace účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek vykázala stav v částce 1 300 395,74 Kč, stav účetní k datu 31.12.2012 činí 1435 343,74 Kč. Na účtu 962 - Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv je vykázán zůstatek v částce 612 528,-- Kč, který neodpovídá zůstatku, který má být k datu 31.12.2012 doplacen - tj. 350 016,-- Kč.

- (splněno dne: 15.10.2014) -

- § 30 odst. 7 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. **(napraveno)**

Nedostatek: Inventurní soupis účtu 021 - Stavby k datu 31.12.2011 vykázal hodnotu majetku ve výši 42 068 337,79 Kč. V knize analytických a podrozvahových účtů a v rozvaze je k datu 31.12.2011 zaúčtována částka ve výši 42 913 586,79 Kč. Rozdíl činí částku 845 249,-- Kč.

Inventurní soupis účtu 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí vykázal částku 1 518 420,-- Kč, ale stav v účetnictví (rozvaha, kniha analyt.úctů) na uvedeném účtu ke stejnému datu vykázal částku 1 003 637,80 Kč. Rozdíl je ve výši 514 782,20 Kč. Inventurní soupis pozemků k 31.12.2011 byl předložen v částce 7 081 801,71 Kč, stav v účetnictví je ve výši 7 090 761,71 Kč. Rozdíl činí částku 8 960,-- Kč. Účet 342 - Jiné přímé daně vykázal k datu 31.12.2011 v účetnictví částku 7 394,-- Kč, ale inventarizace uvedeného účtu k datu 31.12.2011 vykázala hodnotu ve výši 8 162,-- Kč. Rozdíl ve výši 768,-- nebyl doložen.

- (splněno dne: 15.10.2014) -

- § 30 odst. 7 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. (napraveno částečně)

Nedostatek: Účetní jednotka vykázala k datu 31.12.2013 na účtu 321 - Dodavatelé částku 5 845,81 Kč. Inventurní soupis uvedeného účtu nebyl doložen. Kniha došlých faktur nebyla předložena. Inventarizace účtu 132 - Zboží na skladě vykázala pouze zůstatek ve výši 14 103,50 Kč, soupis nebyl doložen.

- (splněno dne: 13.3.2015) - napraveno částečně

- § 6 odst. 3 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena. (napraveno)

Nedostatek: Účetní jednotka neprovedla inventarizaci účtů 231 - Základní běžný účet, 261 010 (hospodářská činnost) - Pokladna, 241 - Běžný účet.

- § 8 - Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. (napraveno)

Nedostatek: Účetní jednotka účtovala na straně Dal účtu 031 200 - Pozemky částku 552 144,64 Kč k datu 31.12.2013. Město Rejstejn na základě předávacího protokolu ze dne 27.5.2013 předávalo lesní pozemky v k.ú. Radešov městu Kašperské Hory, které jsou uvedeny na LV 301 v účetní hodnotě 567 717,80 Kč. Rozdíl mezi uvedenou částkou a částkou na straně Dal k datu 31.12. bylo zdůvodněno účetní města digitalizací. Vnitřní účetní doklad, který by dokládal správnost vyřazení lesních pozemků z majetku města a případně vzniklé změny v digitalizaci nebyl předložen.

Účet 241 - Běžný účet vykázal stav ke dni 31.12.2013 výši 919 043,49 Kč. Kontrolou bankovního výpisu u České spořitelny bylo zjištěno, že stav činí 919 042,53 Kč. Rozdíl 0,96 Kč.

Účetní jednotka z účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek účtovala na straně Dal k datu 31.12.2013 částku ve výši 440 344,90 Kč. Účetní města nemohla doložit vnitřním účetním dokladem jaká částka byla z uvedeného účtu vyřazena jako poškozený majetek a jaká výše byla přerazena do podrozvahové evidence. Kontrolou bylo zjištěno, že na základě vyřazovacích protokolů byl odepsán majetek v částce 320 145,- Kč a do podrozvahové evidence přerazena částka ve výši 258 058,90 Kč (doloženo inventurou). DDHM do částky 3 tis. Kč, který byl přerazen z účtu 028 byl chybně zařazen na účet 971 - Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku a na účet 981 - Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění namísto účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý majetek.

- (splněno dne: 13.3.2015) - napraveno částečně

- § 8 odst. 1 a 2 - Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházelo jejich účel. (napraveno)

Nedostatek: Kontrolou rozvahy s hlavní účetní knihou k datu 31.10.2013 a s předpisy mezd bylo zjištěno, zůstatky účtů 331 - Zaměstnanci, 336 - Zúčtování s institucemi soc. zabezpeč. a zdravot. pojištění, 342 - Jiné přímé daně nesouhlasí se zůstatky, které jsou zaúčtovány v hlavní

účetní knize. Účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery vykázal zůstatek v částce 44 597,-- Kč, správně měl zůstatek činit částku 13 458,-- Kč. V hlavní účetní knize k datu 31.10.2013 je na účtu 311 - Odběratelé zaúčtována částka ve výši 815 757,-- Kč. V rozvaze uvedena částka 841 712,-- Kč. Rozdíl ve výši 25 955,-- Kč byl zapříčiněn neprovedeným předpisem za nájem.

Účetní jednotka pořízení drobného dlouhodobého majetku neúčtovala na účet 558 - Náklady z drobného dl.majetku, ale na účet 501 - Spotřeba materiálu. Nákup ledničky v částce 4 218,-- Kč byl účtován s položkou 6122 namísto 5137.

Ve výkazu FIN 2 12M k datu 31.10.2013 je v příjmové části na položce 4111 - Neinv. přijaté transfery z všeobecné pokl.správy stát. rozpočtu uvedena nesprávná částka 29 765,-- Kč. Město Rejštejn obdrželo k datu 31.10.2013 částku na volby do parlamentu výši 21 tis. Kč. a na volby presidenta 26 tis. Kč, tj. 47 tis. Kč.

- (splněno dne: 13.3.2015) -

b) při dílčím přezkoumání za rok 2014

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 710 bod 6. - *Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku. (nenapraveno)*

Nedostatek: Účetní jednotka účtovala pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku na účet 501 - Spotřeba materiálu namísto 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 43 - *Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku. (nenapraveno)*

Nedostatek: Závěrečný účet města Rejštejn byl projednán v ZO dne 16.7.2014.

- § 85 písm. j) - *Zastupitelstvo obce nerozhodlo o uzavření smlouvy o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, o poskytnutí dotace, o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a o uzavření smlouvy o sdružení. (nenapraveno)*

Nedostatek: V zastupitelstvu města nebyly schváleny Smlouvy o dílo. Jedná se o smlouvu č. 183/2014 ze dne 17.7.2014 s Aquašumava, s.r.o. Chudenín v částce 481 213,35 Kč, smlouva o dílo s Petrem Jelínkem Kašperské Hory ze dne 4.11.2013 v ceně 2 422 449,-- Kč a smlouva o dílo s Gregem, s.r.o. Kašperské Hory ze dne 4.11.2013 na částku 2 801 960,01 Kč.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rejštejn za rok 2014

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- ČÚS 701 bod 5. - *Územní celek neúčtoval nebo účtoval chybně na podrozvahových účtech.*

Nedostatek: Účetní jednotka vykázala k datu 31.12.2014 na účtu 903 zápornou částku ve výši 12 580,-- Kč.

- ČÚS 710 bod 6. - *Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.*

Nedostatek: Účetní jednotka účtovala pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku na účet 501 - Spotřeba materiálu namísto 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

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

- § 33 - *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".*

Nedostatek: Účetní jednotka zaúčtovala chybně náklady v hospodářské činnosti na účtu 556 - Opravné položky v částce 169 182,70 Kč a na účtu 554 - Prodané pozemky částku 635,90 Kč. Tímto postupem byl zkreslen výsledek hospodaření jak u hlavní činnosti tak u hospodářské činnosti.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 6 odst. 2 - *Účetní případy nebyly v účetních knihách zaznamenány na základě průkazných účetních záznamů.*

Nedostatek: Účetní jednotka nepředložila průkazné účetní záznamy při pořizování majetku, jedná se např. o záznam v účetní knize k datu 31.12.2014 u účtu 028 v částce 40 899,83 Kč.

Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

- c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

Územní celek neprovedl změny schváleného rozpočtu.

- c2) neprůkazné

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

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Územní celek nedodržel základní povinnosti účtování.

- c4) překročení působnosti

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o uzavření smlouvy o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, o poskytnutí dotace, o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a o uzavření smlouvy o sdružení.

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

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rejštejn za rok 2014

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rejštejn za rok 2014

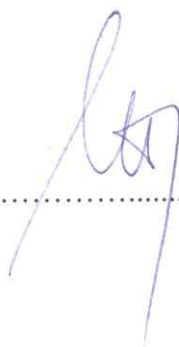
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	11,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,24 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 27.3.2015

Podpisy kontrolorů:

Jitka Voldřichová

.....


.....


Zoja Šťastná

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Rejštejn o počtu 11 stran byl(a) seznámen(a) a jeho výtisk číslo 1 obdržel(a)

.....
Horst Hasenöhr

starosta města

MĚSTO REJŠTEJN
Náměstí Svobody 1, Rejštejn
341 92 Kašperské Hory
IČ: 00256048 DIČ: CZ00256048
Tel. 376 582 822

Dne:

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	ÚSC Rejštejn	Horst Hasenöhr
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Zoja Šťastná

Poučení:

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 (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.