

ZÁVĚREČNÝ ÚČET MĚSTYSE KÁCOV ZA ROK 2008

Obsah:

Plnění rozpočtu ÚSC

Přijaté nebo poskytnuté dotace a příspěvky

Přehled pohledávek

Přehled závazků

Přehled peněžních prostředků

Hospodaření příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Kácov

Přílohy

Městys Kácov v souladu s § 42, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích požádal 13.6.2008 Krajský úřad Středočeského kraje o přezkoumání hospodaření městyse Kácov za rok 2008. Krajský úřad Středočeského kraje provedl přezkoumání hospodaření dle ust. zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí ve dnech 30.10.2008 a 10.4.2009. Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření města ze dne 30.10.2008 a Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Kácov za rok 2008 je součástí závěrečného účtu městyse (viz. příloha č. 1).

Plnění rozpočtu ÚSC

Městys Kácov hospodařil v roce 2008 podle rozpočtu schváleného zastupitelstvem dne 14.12.2007. V průběhu roku 2008 bylo provedeno celkem 10 rozpočtových opatření. Příjmy obce tvoří daňové příjmy, místní poplatky, příjmy z pronájmu a prodeje pozemků, nájemné bytů a nebytových prostor, příjmy z prodeje dřeva, příjmy z úroků, příjmy z poskytování služeb, příjmy z prodeje nemovitostí, dary a příspěvky. Největší podíl příjmů tvoří: daň z příjmů fyz. osob, daň z příjmů práv. osob, daň z přidané hodnoty, příjmy z prodeje pozemků, prodeje nemovitostí a prodeje dřeva. Hospodaření skončilo přebytkem ve výši 5.112.212,99 Kč.

Celkové skutečné příjmy:	16 310 844,55 Kč
Celkové skutečné výdaje:	11 198 631,56 Kč
Přebytek hospodaření	5 112 212,99 Kč

Splátky půjček a úvěru:	1 883 700,-- Kč
-------------------------	-----------------

Údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů městyse Kácov za rok 2008 v plném členění dle rozpočtové skladby jsou uvedeny ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků k 31.12.2008 (FIN 2-12 M), který je součástí závěrečného účtu (viz. příloha č. 2).

Rozvaha k 31.12.2008 (viz. příloha č. 3).

Přehled majetku k 31.12.2008 (viz. příloha č. 4).

Přijaté nebo poskytnuté dotace a příspěvky

Přijaté dotace v roce 2008:	poskytnuto Kč	použito Kč
Neinvestiční:		
UZ 98 193 - volby	13.368,-	13.368,-
UZ 13 101 - veřejně prospěšné práce	49.113,-	49.113,-
UZ 13 229 - veřejně prospěšné práce	400.767,-	400.767,-
UZ 13 234 - veřejně prospěšné práce	176.730,-	176.730,-
UZ 17 720 - zahrada mých snů – dětské hřiště	225.000,-	225.000,-
UZ 29 012 - ochrana mladých lesních porostů	23.258,-	23.258,-
UZ 14 004 - sbor dobrovolných hasičů	6.194,-	6.194,-
UZ 14 004 - sbor dobrovolných hasičů – dle smlouvy vyčerpáno do 31.1.2009	25.000,-	25.000,-
UZ 0603 - vybavení knihovny	25.000,-	25.000,-
UZ 0803 - úroky z úvěru	93.800,-	93.800,-
UZ 0011 - oprava podlahy sokolovny	300.000,-	300.000,-
ZJ 024 - Finanční příspěvek Ekoso	21.400,-	21.400,-
Investiční:		
UZ 17 720 - zahrada mých snů – dětské hřiště	225.000,-	225.000,-
UZ 0011 - zřízení sportovního hřiště v areálu ZŠ	200.000,-	200.000,-

Městys Kácov je členem dobrovolného svazku obcí Mikroregion Posázavský kruh, kterému dle počtu obyvatel poskytl příspěvek ve výši 4.355,- Kč.

Dále je členem Svazku obcí mikroregionu Uhlířskojanovicka a středního Posázaví, kterému přispěl částkou 76.850,- Kč, dle počtu obyvatel částkou 8.750,- Kč a investičním příspěvkem na autobusovou zastávku ve výši 27.164,- Kč.

Jako partner Posázaví o.p.s. přispěl částkou 28.560,- Kč.

Přehled pohledávek

Městys Kácov měl k 31.12.2008 evidovány pohledávky ve výši 372.116,- Kč.

Z toho: za prodej dřeva – fa 28	2.368,- Kč
zaplacené zálohy	309.890,- Kč
poplatky za odpad	6.950,- Kč
příspěvek na tříděný sběr – fa 32	29.860,- Kč
nájemné byty	22.451,- Kč
nájem pozemků	597,- Kč

Přehled závazků

Městys Kácov měl k 31.12.2008 evidovány závazky ve výši 7.536.945,67 Kč.

k dodavatelům – faktury	88.627,67 Kč
mzdové náklady, ZP, SP	272.600,- Kč
půjčky: FRB	700.000,- Kč
MF	3.005.678,- Kč
na kanalizaci	447.400,- Kč
od AVE	304.640,- Kč
úvěr ČOV	2.718.000,- Kč

Přehled peněžních prostředků

Zůstatek k 31.12.2008 na: ZBÚ	3 943 582,16 Kč
účtu FRB	764 635,27 Kč
sbírka na zámek	49 433,50 Kč
pokladna	0,- Kč

Hospodaření příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Kácov

Hlavní + hospodářská činnost:	9 231 739,78 Kč
Výnosy:	9 177 665,78 Kč
Náklady:	54 074,-- Kč
Hospodářský výsledek za rok 2008:	

 Příspěvek od zřizovatele: 1 830 177,-- Kč

 Nein. dotace poskytnutá v r. 2008 na opravu podlahy sokolovny od Středočeského kraje byla plně vyčerpána 300 000,-- Kč

Rozvaha a výkaz zisku a ztráty PO ZŠ a MŠ Kácov k 31.12.2008 a Finanční vypořádání dotací ZŠ a MŠ Kácov za r. 2008 je součástí závěrečného účtu (viz. příloha č.5).

Přílohy:

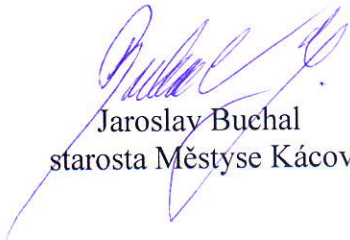
- č. 1 Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Kácov za rok 2008 a opatření k nápravě chyb
- č. 2 Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO k 31.12.2008 (FIN 2-12M)
- č. 3 Rozvaha k 31.12.2008
- č. 4 Přehled majetku
- č. 5 Rozvaha a výkaz zisku a ztráty PO Základní škola a Mateřská škola Kácov k 31.12.2008 a Finanční vypořádání dotací ZŠ a MŠ Kácov za r. 2008

Součástí bude i vydané stanovisko obecního zastupitelstva, které bude závěrečný účet projednávat dne 23.6.2009 na veřejném plenárním zasedání.

Vše je k nahlédnutí na úřadě městyse v Kácově.

Zpracovala: Jana Pýchová

V Kácově 5. 6. 2009


Jaroslav Buchal
starosta Městyse Kácov

Závěrečný účet vyvěšen: od 5. 6. 2009 do

Sejmut:

VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU
ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ, REGIONÁLNÍCH RAD A DOBROVOLNÝCH SVAZKŮ OBCÍ

sestavený k 31.12.2008
v Kč na dvě desetinná místa

Rok	Měsíc	IČO:
2008	12	00236144

Název nadřízeného orgánu:

Název a sídlo vykazující jednotky: Městys Kácov

I. Rozpočtové příjmy

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		1	2	3
0000					
0000	1111	Daň z příjmů fyz. osob ze záv. činn.	1 500 000,00	1 381 800,00	1 381 867,08
0000	1112	Daň z příjmu fyz. osob ze sam. výd. čin	170 000,00	371 019,00	371 088,10
0000	1113	Daň z příjmu fyz. osob z kap. výnosů	80 000,00	114 000,00	114 223,57
0000	1121	Daň z příjmů práv. osob	1 670 000,00	1 978 600,00	1 978 624,05
0000	1122	Daň z příjmů práv. osob za obce	0,00	852 000,00	852 000,00
0000	1211	Daň z přidané hodnoty	2 580 000,00	2 834 134,00	2 834 587,45
0000	1337	Poplatek za likvidaci komunálního odpadu	500 000,00	488 726,00	482 726,00
0000	1341	Poplatek ze psů	11 000,00	11 320,00	11 240,00
0000	1343	Poplatek ze užívání veř. prostr.	120 000,00	118 000,00	117 840,00
0000	1344	Poplatek ze vstupného	65 000,00	1 100,00	1 100,00
0000	1345	Poplatek z ubytovací kapacity	50 000,00	30 000,00	23 520,00
0000	1361	Správní poplatky	25 000,00	31 700,00	31 760,00
0000	1511	Dan z nemovitostí	530 000,00	437 000,00	436 465,53
0000	2460	Splátky půjč.p. od obyvatelstva	0,00	39 400,00	39 400,00
0000	4111	NI př.transf. ze všeob.pokl.sp.st.rozp.	0,00	13 368,00	13 368,00
0000	4112	NI př.transf. ze st.r. v rám. souh. dotv	241 700,00	241 700,00	241 700,00
0000	4116	Ost. NI př.transfer. ze státního rozp.	0,00	649 868,00	649 868,00
0000	4121	NI. př. transf. od obcí	0,00	288 432,00	288 432,00
0000	4122	NI. př. transf. od krajů	0,00	449 994,00	449 994,00
0000	4129	Ost. NI. př. transf. od rozp. úz. úr.	0,00	21 400,00	21 400,00
0000	4216	Ost. př. transfery ze státního rozpočtu	0,00	225 000,00	225 000,00
0000	4222	Inv. př. transfery od krajů	0,00	200 000,00	200 000,00
0000	****		7 542 700,00	10 778 561,00	10 766 203,78
1012	Podnikání a restr. v zeměděl. a potrav.				
1012	2131	Příjmy z pronájmu pozemků	30 000,00	36 000,00	36 034,00
1012	3111	Příjmy z prodeje pozemků	3 000 000,00	1 600 000,00	1 560 120,00
1012	****		3 030 000,00	1 636 000,00	1 596 154,00

I. Rozpočtové příjmy

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		1	2	3
1032		Podpora ostatních produkčních činností			
1032	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	0,00	1 208 700,00	1 206 658,50
1032	****		0,00	1 208 700,00	1 206 658,50
2212		Silnice			
2212	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	0,00	2 000,00	2 000,00
2212	****		0,00	2 000,00	2 000,00
3113		Základní školy			
3113	2321	Přijaté neinvestiční dary	0,00	174 080,00	174 080,00
3113	****		0,00	174 080,00	174 080,00
3511		Činnost ordinací praktic. lékařů			
3511	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	145 000,00	111 000,00	110 353,00
3511	3112	Příjmy z prodeje ost. nem. a jejich čás.	0,00	900 000,00	900 000,00
3511	****		145 000,00	1 011 000,00	1 010 353,00
3611		Programy podpory individ.bytové výst.			
3611	2141	Příjmy z úroků	0,00	5 000,00	5 301,00
3611	****		0,00	5 000,00	5 301,00
3612		Bytové hospodářství			
3612	2132	Příjmy z pronájmu ost. nem. a jejich čás	161 000,00	166 000,00	165 988,00
3612	****		161 000,00	166 000,00	165 988,00
3613		Nebytové hospodářství			
3613	2132	Příjmy z pronájmu ost. nem. a jejich čás	110 000,00	115 700,00	115 766,50
3613	****		110 000,00	115 700,00	115 766,50
3632		Pohřebnictví			
3632	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	40 000,00	24 000,00	23 650,00
3632	****		40 000,00	24 000,00	23 650,00
3722		Sběr a odvoz komunálních odpadů			
3722	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	0,00	43 700,00	43 716,00
3722	****		0,00	43 700,00	43 716,00
3725		Využívání a zneškodňování komunál.odpadů			
3725	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	0,00	42 600,00	42 640,50
3725	****		0,00	42 600,00	42 640,50
3726		Využívání a zneškodňování ostat.odpadů			
3726	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	0,00	800,00	850,00
3726	****		0,00	800,00	850,00
5299		Ost. záležitosti civ. přípr. na kriz. st			
5299	2321	Přijaté neinvestiční dary	0,00	5 300,00	5 338,00
5299	****		0,00	5 300,00	5 338,00

I. Rozpočtové příjmy

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		1	2	3
5512		Požární ochrana - dobr. část			
5512	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	0,00	5 200,00	5 200,00
5512	****		0,00	5 200,00	5 200,00
6171		Činnost místní správy			
6171	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	30 000,00	101 000,00	100 760,00
6171	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	0,00	170 000,00	170 032,00
6171	2329	Ostatní nedaňové příjmy j.n.	20 000,00	20 540,00	20 540,00
6171	3112	Příjmy z prodeje ost. nem. a jejich čás.	1 000 000,00	791 500,00	791 430,00
6171	****		1 050 000,00	1 083 040,00	1 082 762,00
6310		Příjmy a výdaje z úvěr. finanč. operací			
6310	2141	Příjmy z úroků	34 300,00	66 133,00	64 183,27
6310	****		34 300,00	66 133,00	64 183,27
Celkem			12 113 000,00	16 367 814,00	16 310 844,55

II. Rozpočtové výdaje

Paragraf	Položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b	1	2	3
1012	Podnikání a restr. v zeměděl. a potrav.			
1012	5164 Nájemné	0,00	400,00	454,00
1012	6130 Pozemky	0,00	5 500,00	5 480,00
1012	****	0,00	5 900,00	5 934,00
1031	Pěstební činnost			
1031	5011 Platy zaměstnanců v pracovním poměru	194 000,00	164 372,00	164 444,00
1031	5021 Ostatní osobní výdaje	0,00	2 400,00	2 360,00
1031	5031 Pov. poj. na soc. zab. a př. na st.p.z.	49 000,00	42 668,00	42 944,00
1031	5032 Pov. poj. na veřejné zdravotní pojištění	17 000,00	15 562,00	15 563,00
1031	5139 Nákup materiálu j.n.	40 000,00	27 500,00	27 458,00
1031	5156 Pohonné hmoty a maziva	20 000,00	5 300,00	5 310,02
1031	5167 Služby školení a vzdělávání	0,00	400,00	400,00
1031	5169 Nákup ostatních služeb	30 000,00	0,00	0,00
1031	5171 Výdaje na dodavatel.zajišť.opravy a údrž	10 000,00	2 000,00	1 887,00
1031	****	360 000,00	260 202,00	260 366,02
1032	Podpora ostatních produkčních činností			
1032	5169 Nákup ostatních služeb	0,00	6 300,00	6 335,00
1032	****	0,00	6 300,00	6 335,00
2212	Silnice			
2212	5139 Nákup materiálu j.n.	0,00	7 000,00	7 133,50
2212	5156 Pohonné hmoty a maziva	0,00	2 200,00	2 264,00
2212	5169 Nákup ostatních služeb	0,00	17 700,00	17 903,00
2212	5171 Výdaje na dodavatel.zajišť.opravy a údrž	0,00	47 600,00	47 600,00
2212	****	0,00	74 500,00	74 900,50
2219	Ost. záležitosti pozemních komunikací			
2219	5139 Nákup materiálu j.n.	0,00	19 000,00	19 458,00
2219	****	0,00	19 000,00	19 458,00
2221	Provoz veřejné silniční dopravy			
2221	5169 Nákup ostatních služeb	0,00	800,00	774,00
2221	****	0,00	800,00	774,00
2310	Pitná voda			
2310	5139 Nákup materiálu j.n.	0,00	8 700,00	8 704,00
2310	5151 Studená voda	0,00	0,00	93,00
2310	5166 Výdaje na dodav. pořízení informací	0,00	3 300,00	3 330,00
2310	6121 Budovy, haly a stavby	0,00	101 150,00	101 150,00
2310	****	0,00	113 150,00	113 277,00
2321	Odvád. a čišt.odp.vod a nakládání s kaly			
2321	5141 Úroky vlastní	175 000,00	221 600,00	221 559,30
2321	5169 Nákup ostatních služeb	0,00	82 000,00	82 000,00
2321	5171 Výdaje na dodavatel.zajišť.opravy a údrž	0,00	50 000,00	50 000,00

II. Rozpočtové výdaje

Paragraf	Položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b	1	2	3
2321	6121 Budovy, haly a stavby	0,00	519 500,00	519 426,30
2321	****	175 000,00	873 100,00	872 985,60
3113	Základní školy			
3113	5169 Nákup ostatních služeb	0,00	59 800,00	59 840,00
3113	5171 Výdaje na dodavatel.zajišť.opravy a údrž	0,00	300 000,00	300 000,00
3113	5331 Neinv. přisp. zřízeným PO	1 400 000,00	1 830 177,00	1 830 177,00
3113	6121 Budovy, haly a stavby	0,00	658 226,00	658 226,00
3113	****	1 400 000,00	2 848 203,00	2 848 243,00
3314	Činnosti knihovnické			
3314	5011 Platy zaměstnanců v pracovním poměru	0,00	3 000,00	3 188,00
3314	5021 Ostatní osobní výdaje	7 500,00	6 000,00	6 082,00
3314	5136 Výdaje na knihy, učební pomůcky a tisk	7 500,00	6 000,00	5 952,00
3314	5137 Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0,00	36 615,00	36 615,00
3314	5139 Nákup materiálu j.n.	0,00	600,00	588,00
3314	5169 Nákup ostatních služeb	0,00	2 600,00	2 639,00
3314	5172 Výdaje na nákup softwaru a poč.programů	0,00	7 735,00	7 735,00
3314	****	15 000,00	62 550,00	62 799,00
3319	Ost. záležitosti kultury			
3319	5021 Ostatní osobní výdaje	0,00	300,00	300,00
3319	5139 Nákup materiálu j.n.	0,00	1 900,00	1 910,00
3319	****	0,00	2 200,00	2 210,00
3322	Zachování a obnova kulturních památek			
3322	5021 Ostatní osobní výdaje	0,00	1 200,00	1 425,00
3322	5154 Elektrická energie	0,00	13 100,00	13 100,00
3322	6121 Budovy, haly a stavby	0,00	146 000,00	146 000,00
3322	****	0,00	160 300,00	160 525,00
3329	Zálež. ochrany památek,péče o kult.dědic			
3329	5171 Výdaje na dodavatel.zajišť.opravy a údrž	5 000,00	0,00	0,00
3329	****	5 000,00	0,00	0,00
3341	Rozhlas a televize			
3341	5171 Výdaje na dodavatel.zajišť.opravy a údrž	0,00	7 700,00	7 690,00
3341	****	0,00	7 700,00	7 690,00
3399	Zálež.kultury,církví a sděl.prostředků			
3399	5194 Věcné dary	10 000,00	5 600,00	5 658,50
3399	****	10 000,00	5 600,00	5 658,50
3419	Ost. tělovýchovná činnost			
3419	5229 Ost.neinv.transf. nezisk. a podob.organ.	40 000,00	470 000,00	470 000,00
3419	****	40 000,00	470 000,00	470 000,00

II. Rozpočtové výdaje

Paragraf	Položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b	1	2	3
3429	Zájmová činnost a rekreace j.n.			
3429	5229 Ost.neinv.transf. nezisk. a podob.organ.	20 000,00	19 000,00	19 013,00
3429	****	20 000,00	19 000,00	19 013,00
3511	Činnost ordinací praktic. lékařů			
3511	5011 Platy zaměstnanců v pracovním poměru	60 000,00	46 000,00	45 953,00
3511	5031 Pov. poj. na soc. zab. a př. na st.p.z.	20 000,00	12 600,00	12 567,00
3511	5032 Pov. poj. na veřejné zdravotní pojištění	7 000,00	4 700,00	4 651,00
3511	5139 Nákup materiálu j.n.	10 000,00	0,00	0,00
3511	5154 Elektrická energie	5 000,00	0,00	-15 885,50
3511	5156 Pohonné hmoty a maziva	3 000,00	150,00	154,50
3511	5169 Nákup ostatních služeb	5 000,00	0,00	0,00
3511	5171 Výdaje na dodavatel.zajišť.opravy a údrž	0,00	430,00	430,00
3511	****	110 000,00	63 880,00	47 870,00
3612	Bytové hospodářství			
3612	5011 Platy zaměstnanců v pracovním poměru	13 000,00	18 500,00	18 473,00
3612	5021 Ostatní osobní výdaje	0,00	21 800,00	21 585,00
3612	5031 Pov. poj. na soc. zab. a př. na st.p.z.	3 000,00	3 900,00	3 936,00
3612	5032 Pov. poj. na veřejné zdravotní pojištění	1 000,00	1 400,00	1 411,00
3612	5137 Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0,00	4 600,00	4 590,00
3612	5139 Nákup materiálu j.n.	0,00	42 800,00	42 813,00
3612	5171 Výdaje na dodavatel.zajišť.opravy a údrž	0,00	52 700,00	52 732,00
3612	****	17 000,00	145 700,00	145 540,00
3619	Ostatní rozvoj bydlení a byt. hospodářst			
3619	5660 Neinvestiční půjč.p. obyvatelstvu	0,00	105 000,00	105 000,00
3619	****	0,00	105 000,00	105 000,00
3631	Veřejné osvětlení			
3631	5154 Elektrická energie	300 000,00	226 000,00	226 174,00
3631	5169 Nákup ostatních služeb	0,00	3 000,00	3 000,00
3631	5171 Výdaje na dodavatel.zajišť.opravy a údrž	50 000,00	59 500,00	59 432,00
3631	****	350 000,00	288 500,00	288 606,00
3633	Výstavba a údržba místních inženýr.sítí			
3633	5171 Výdaje na dodavatel.zajišť.opravy a údrž	500 000,00	0,00	0,00
3633	****	500 000,00	0,00	0,00
3635	Územní plánování			
3635	5169 Nákup ostatních služeb	0,00	46 500,00	46 529,00
3635	****	0,00	46 500,00	46 529,00
3639	Komunální služby a územní rozvoj j.n.			
3639	5329 Ost.neinv.transf.veřej.rozp.místní úrov.	130 000,00	85 600,00	85 600,00
3639	6349 Inves.transf.veřej.rozp.místní úrovně	0,00	27 164,00	27 164,00
3639	****	130 000,00	112 764,00	112 764,00

II. Rozpočtové výdaje

Paragraf	Položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b	1	2	3
3721	Sběr a odvoz nebezpečných odpadů			
3721	5169 Nákup ostatních služeb	0,00	18 400,00	18 568,00
3721	****	0,00	18 400,00	18 568,00
3722	Sběr a odvoz komunálních odpadů			
3722	5139 Nákup materiálu j.n.	0,00	3 200,00	3 240,00
3722	5169 Nákup ostatních služeb	700 000,00	742 000,00	742 276,00
3722	****	700 000,00	745 200,00	745 516,00
3723	Sběr a odvoz ostatních odpadů			
3723	5169 Nákup ostatních služeb	0,00	22 000,00	22 071,00
3723	****	0,00	22 000,00	22 071,00
3726	Využívání a zneškodňování ostat.odpadů			
3726	5169 Nákup ostatních služeb	0,00	5 000,00	5 087,25
3726	****	0,00	5 000,00	5 087,25
3745	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň			
3745	5011 Platy zaměstnanců v pracovním poměru	60 000,00	468 000,00	468 192,00
3745	5031 Pov. poj. na soc. zab. a př. na st.p.z.	15 000,00	124 000,00	123 983,00
3745	5032 Pov. poj. na veřejné zdravotní pojištění	5 000,00	41 500,00	41 645,00
3745	5139 Nákup materiálu j.n.	0,00	6 000,00	6 347,00
3745	5156 Pohonné hmoty a maziva	10 000,00	22 500,00	22 556,30
3745	5169 Nákup ostatních služeb	180 000,00	17 000,00	16 886,00
3745	****	270 000,00	679 000,00	679 609,30
5512	Požární ochrana - dobr. část			
5512	5134 Výdaje na prádlo, oděv a obuv	0,00	25 000,00	0,00
5512	5136 Výdaje na knihy, učební pomůcky a tisk	0,00	300,00	300,00
5512	5139 Nákup materiálu j.n.	9 890,00	17 890,00	17 753,00
5512	5154 Elektrická energie	10 000,00	18 500,00	18 725,00
5512	5156 Pohonné hmoty a maziva	3 110,00	9 829,00	9 813,50
5512	5163 Služby peněžních ústavů	2 200,00	2 200,00	2 147,00
5512	5164 Nájemné	10 000,00	10 000,00	10 000,00
5512	5169 Nákup ostatních služeb	9 000,00	4 075,00	3 400,00
5512	5171 Výdaje na dodavatel.zajišť.opravy a údrž	5 800,00	5 800,00	0,00
5512	****	50 000,00	93 594,00	62 138,50
6112	Zastupitelstva obcí			
6112	5023 Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů	720 000,00	716 000,00	716 078,00
6112	5031 Pov. poj. na soc. zab. a př. na st.p.z.	100 000,00	122 500,00	122 489,00
6112	5032 Pov. poj. na veřejné zdravotní pojištění	30 000,00	65 000,00	65 120,00
6112	5167 Služby školení a vzdělávání	0,00	3 500,00	3 570,00
6112	5173 Cestovné (tuzemské i zahraniční)	0,00	500,00	724,00
6112	5176 Účastnické poplatky na konference	0,00	3 400,00	3 400,00
6112	****	850 000,00	910 900,00	911 381,00

II. Rozpočtové výdaje

Paragraf	Položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b	1	2	3
6115	Volby do zastupitelstev ÚSC			
		0,00	10 572,00	10 572,00
6115	5021 Ostatní osobní výdaje	0,00	747,00	747,00
6115	5032 Pov. poj. na veřejné zdravotní pojištění	0,00	1 353,00	1 353,00
6115	5139 Nákup materiálu j.n.	0,00	696,00	696,00
6115	5175 Výdaje na poř. věcí a služeb - pohoštění	0,00		
		0,00	13 368,00	13 368,00
6115	****			
6171	Činnost místní správy			
		720 000,00	712 400,00	712 410,00
6171	5011 Platy zaměstnanců v pracovním poměru	15 000,00	16 400,00	16 380,00
6171	5021 Ostatní osobní výdaje	0,00	65 000,00	65 000,00
6171	5024 Odstupné			
6171	5031 Pov. poj. na soc. zab. a př. na st.p.z.	193 000,00	178 800,00	178 786,00
6171	5032 Pov. poj. na veřejné zdravotní pojištění	67 000,00	64 000,00	64 112,00
6171	5038 Pov. poj. na úrazové pojištění	3 500,00	4 200,00	4 255,00
6171	5136 Výdaje na knihy, učební pomůcky a tisk	30 000,00	24 000,00	23 721,40
6171	5137 Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0,00	16 400,00	16 460,00
6171	5138 Nákup zboží	0,00	15 900,00	16 009,50
6171	5139 Nákup materiálu j.n.	50 000,00	105 500,00	105 457,58
6171	5151 Studená voda	0,00	7 000,00	7 148,00
6171	5154 Elektrická energie	50 000,00	39 400,00	39 438,30
6171	5156 Pohonné hmoty a maziva	30 000,00	30 000,00	30 363,07
6171	5161 Služby pošt	11 000,00	13 000,00	13 047,50
6171	5162 Služby telekomunikací a radiokomunikací	65 000,00	107 000,00	106 943,27
6171	5163 Služby peněžních ústavů	81 000,00	51 000,00	51 284,00
6171	5164 Nájemné	0,00	1 200,00	1 233,00
6171	5166 Výdaje na dodav. pořízení informací	50 000,00	99 000,00	98 964,80
6171	5167 Služby školení a vzdělávání	9 000,00	7 500,00	7 574,50
6171	5168 Služby zpracování dat	20 000,00	14 500,00	14 425,00
6171	5169 Nákup ostatních služeb	35 000,00	328 800,00	328 820,62
6171	5171 Výdaje na dodavatel.zajišť.opravy a údrž	5 000,00	38 000,00	38 245,55
6171	5172 Výdaje na nákup softwaru a poč.programů	0,00	3 400,00	3 480,80
6171	5173 Cestovné (tuzemské i zahraniční)	5 000,00	7 200,00	7 210,50
6171	5175 Výdaje na poř. věcí a služeb - pohoštění	5 000,00	23 650,00	23 611,50
6171	5176 Účastnické poplatky na konference	0,00	1 200,00	1 145,00
6171	5179 Ostatní nákupy j.n.	0,00	1 000,00	1 000,00
6171	5229 Ost.neinv.transf. nezisk. a podob.organ.	28 500,00	28 500,00	28 560,00
6171	5321 Neinvestiční transfery obcím	0,00	800,00	800,00
6171	5329 Ost.neinv.transf.veřej.rozp.místní úrov.	0,00	4 355,00	4 355,00
6171	5339 Neinv. přisp. ostatním PO	0,00	1 000,00	1 000,00
6171	5361 Nákup kolků	0,00	100,00	100,00
6171	5362 Platby daní a poplatků st. rozpočtu	0,00	933 000,00	932 918,00
6171	6349 Inves.transf.veřej.rozp.místní úrovně	0,00	35 218,00	35 218,50
		1 473 000,00	2 978 423,00	2 979 478,39
6171	****			
6310	Příjmy a výdaje z úvěr. finanč. operací			
6310	5163 Služby peněžních ústavů	20 000,00	16 350,00	16 313,50

II. Rozpočtové výdaje

Paragraf	Položka		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		1	2	3
6310	5169	Nákup ostatních služeb	0,00	29 750,00	29 750,00
6310	****		20 000,00	46 100,00	46 063,50
6402	Finanční vypořádání minulých let				
6402	5364	Vratky trans.poskyt. v min.rozp.obdobích	0,00	38 800,00	38 873,00
6402	****		0,00	38 800,00	38 873,00
Celkem			6 495 000,00	11 241 634,00	11 198 631,56

III. Financování - třída 8

Název položky	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
text	r	1	2	3
Krátkodobé vydané dluhopisy	8111	0,00	0,00	0,00
Uhrazené splátky krát. vyd. dl.	8112	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé přijaté půjčky	8113	0,00	0,00	0,00
Uhrazené splátky krát. přij. půjček	8114	-4 005 000,00	0,00	0,00
Změna stavu krát. prostřed.na účtech	8115	-730 000,00	-3 242 480,00	-3 240 038,49
Aktivní krát. operace řízení likv. - př.	8117	0,00	0,00	98 565,50
Aktivní krát. operace řízení likv. - vý.	8118	0,00	0,00	0,00
Dlouhodobé vydané dluhopisy	8121	0,00	0,00	0,00
Uhrazené splátky dlouh. vyd. dl.	8122	0,00	0,00	0,00
Dlouhodobé přijaté půjčky	8123	0,00	0,00	0,00
Uhrazené splátky dlouh. přij. půjček	8124	-883 000,00	-1 883 700,00	-1 883 700,00
Změna stavu dlouh.prostř.na bank.účtech	8125	0,00	0,00	0,00
Aktivní dlouh. operace řízení likv.- př.	8127	0,00	0,00	0,00
Aktivní dlouh. operace řízení likv.- vý.	8128	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé vydané dluhopisy	8211	0,00	0,00	0,00
Uhrazené splátky krát. vyd. dl	8212	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé přijaté půjčky	8213	0,00	0,00	0,00
Uhrazené splátky krát. přij. půjček	8214	0,00	0,00	0,00
Změna stavu krát. prostřed.na účtech	8215	0,00	0,00	0,00
Aktivní krát. operace řízení likv. - př.	8217	0,00	0,00	0,00
Aktivní krát. operace řízení likv. - vý.	8218	0,00	0,00	0,00
Dlouhodobé vydané dluhopisy	8221	0,00	0,00	0,00
Uhrazené splátky dlouh. vyd. dl.	8222	0,00	0,00	0,00
Dlouhodobé přijaté půjčky	8223	0,00	0,00	0,00
Uhrazené splátky dlouh. přij. půjček	8224	0,00	0,00	0,00
Změna stavu dlouh.prostř.na bank.účtech	8225	0,00	0,00	0,00
Aktivní dlouh. operace řízení likv.- př.	8227	0,00	0,00	0,00
Aktivní dlouh. operace řízení likv.- vý.	8228	0,00	0,00	0,00
Oper.z peněz.účtů organ.bez char.P a V	8901	0,00	0,00	-87 040,00
Nerealizované kurzové rozdíly	8902	0,00	0,00	0,00
Financování (součet za třídu 8)	8000	-5 618 000,00	-5 126 180,00	-5 112 212,99

Krajský úřad Středočeského kraje

Odbor finanční kontroly
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_90323/2008/KUSK
Čj.: 009226/2009/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

městyse KÁCOV, IČ: 00236144
za rok 2008

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.10.2008
- 10.4.2009

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

Přezkoumání proběhlo v městyse obce

Kácov
Jirsíkova 157
285 09 Kácov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Helena Francová

- kontroloři:

Martina Sirotková
Helena Volfová (30.10.2008)

Zástupci městyse:

Jaroslav Buchal - starosta
Jana Pýchová - ekonom - finanční účetní

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2008

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2006 - 2011

Závěrečný účet

- Závěrečný účet městyse za rok 2007, schválený ZO dne 27.6.2008 s vyjádřením "bez výhrad" zveřejněný od 11.6. do 26.6.2008

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 8

Schválený rozpočet, návrh rozpočtu

- Rozpočet městyse na rok 2008, schválený ZO dne 14.12.2007, zveřejněný od 29.11. do 14.12.2007

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2008, 31.12.2008

Pokladní kniha (deník)

- ke dni 30.10.2008

Bankovní výpis

- bankovní výpis ČS a. s. č.: 20, 30 (FRB)
- bankovní výpis ČS a. s. č.: 15, 31 - 33, 35 - 37, 40 - 43, 55 - 57
- výpis z úvěrového účtu ČS a. s. č. 18, 24
- bankovní výpis ČS a. s. č: 1, 2 (veřejná sbírka)

Pokladní doklad

- pokladní doklady č.: 138 - 181, 231 - 260, 361 - 395,

Hlavní kniha

- za období 03, 06, 07, 08, 09, 13/2008

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2008

Mzdová agenda a odměny členů zastupitelstva

- Odměny stanovené neuvolněným členům zastupitelstva městyse stanovené dne 25.4.2008
- Dohody o provedení práce ze dne: 20.6.2008 - Jana Pýchová, 7.7.2008 - Václav Brhlík, 8.9.2008 - Jozef Berky, 15.9.2008 - Jaromír Zelenka, 17.9.2008 - Oldřich Ružička
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 2.6.2006 - Marie Flígrová
- Pracovní smlouva uzavřená dne 1.7.2008 - Jana Pýchová
- Výpočet mezd za období 01 - 09/2008

Faktura

- Dodavatelské faktury č.: 115 - 132, 163 - 190, 200 - 220,
- Vydané faktury č.: 19 - 25

Rozvaha

- k 30.9.2008, 31.12.2008

Příloha územních samosprávných celků

- k 31.12.2008

Účetní deník

- za období 08, 09, 12/2008

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 19.9.2008, 31.12.2008

Účetní doklad

- č. 920002, 920003, 920026 - 920031, 920036, 920037, 920043, 920050

Kniha došlých faktur

- ke dni 27.10.2008, 31.12.2008

Zápis z jednání rady a zastupitelstva

- Zápis z jednání zastupitelstva městyse ze dne: 14.12.2007, 15.2., 25.4., 27.6., 26.9., 14.11., 12.12.2008

Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Programu obnovy venkova z rozpočtu Středočeského kraje ev. č. 2378/REG/2008 ze dne 23.6.2008, neinvestiční dotace ve výši 93.800,- Kč na úroky z úvěrů - realizace projektu "Čistička odpadních vod v Kácově"
- Závěrečné vyhodnocení akce dotované v rámci Programu obnovy venkova Středočeského kraje v roce 2008 včetně Zprávy o realizaci akce a dodržení podmínek a závazných parametrů a ukazatelů, zaslané na MěÚ Kutná Hora dne 20.1.2009
- Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu sportu a volného času Středočeského kraje č. 440/2008 ev. č. 1561/ŠKO/2008 ze dne 29.5.2008, neinvestiční dotace ve výši 300.000,- Kč na opravu podlahy sokolovny, příjemce Základní a Mateřská škola Kácov, příspěvková organizace
- Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu sportu a volného času Středočeského kraje č. 569/2008 ev. č. 1713/ŠKO/2008 ze dne 27.5.2008, investiční dotace ve výši 200.000,- Kč na zřízení sportovního hřiště v areálu základní školy
- Závěrečné vyhodnocení a vyúčtování poskytnuté dotace z Fondu sportu a volného času Středočeského kraje č. 569/2008, zaslané na KÚ Středočeského kraje, Odbor školství, mládeže a sportu, prostřednictvím České pošty dne 27.1.2009
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje na rok 2008 č. 67/DPK/2008 ev. č. 2268/KUL/2008 ze dne 23.6.2008, dotace ve výši 25.000,- Kč na pořízení PC s příslušenstvím, knihovnický systém a mobiliář do knihovny
- Vyúčtování dotace na podporu knihoven zřizovaných obcemi z rozpočtu Středočeského kraje za rok 2008, zaslané na KÚ Středočeského kraje, Odbor kultury a památkové péče, prostřednictvím České pošty dne 20.1.2009

Smlouva nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 20.3.2008, předmět smlouvy - pronájem pozemku p. č. 151/14 včetně mobilních buněk, nájemce - WALMOND v.o.s., Praha 8
- Záměr městyse pronajmout pozemek zveřejněný od 27.11. do 14.12.2007

Smlouva o převodu majetku

- Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1013990545 ze dne 30.9.2005, převádějící Pozemkový fond České republiky, Praha 3, předmět smlouvy - ovocné sady
- Kupní smlouva ze dne 14.1.2008, kupující Miroslava Korolová, Daniel Korol, Kácov, předmět smlouvy - bytový dům čp.146, pozemek 212/1
- Záměr městyse prodat nemovitosti zveřejněný od 16.1. do 2.2.2007
- Kupní smlouva ze dne 16.1.2008, kupující Jiří Spudil, Praha 9, Zdeňka Roštíková, Vlašim, předmět smlouvy - obecní pozemky
- Záměr městyse prodat pozemky zveřejněný od 26.9. do 12.10.2007
- Kupní smlouva ze dne 20.2.2008, kupující Ludmila Berkyová, Jozef Berky, Kácov, předmět smlouvy - obecní pozemek
- Záměr městyse prodat pozemek zveřejněný od 27.11. do 14.12.2007
- Kupní smlouva ze dne 22.4.2008, kupující Iveta Hukalová, Čelakovice, předmět smlouvy - bytový dům čp. 74 , pozemek č. 197
- Záměr městyse prodat nemovitost zveřejněný od 4.1. do 21.1.2008
- Kupní smlouva ze dne 17.10.2008 (kopie), kupující Bc. Hana Klepišová, Uhlířské Janovice, předmět smlouvy - obecní pozemek
- Záměr městyse prodat pozemek zveřejněný od 11.6. do 27.6.2008

- Smlouva o bezúplatném převodu nemovitostí z vlastnictví České republiky dle zákona č. 77/1997 Sb., v platném znění uzavřená dne 21.10.2008 mezi nabyvatelem městysem Kácov a převádějícím Lesy České republiky, s.p. Hradec Králové.
- Kupní smlouva ze dne 22.10.2008 na prodej stavby na st.p.č. 628 a pozemky č. 628, 149/29, 149/51, kupující GRAFFIN s.r.o. Praha 4

Smlouva ostatní

- Smlouva o dílo ke zpracování studie centrální části městyse Kácov - Náměstí kněžny Toskánské č. 0052008 ze dne 15.5.2008, předmět smlouvy - vypracování studie centrální části městyse Kácov, zhotovitel - M. Sc. Lucie Komendová, Brno, cena díla - 146.000,- Kč bez DPH
- Darovací smlouva ze dne 26.11.2008, předmět daru dům, čp. 249 na pozemku st.p.č. 422, pozemek st.p.č. 422, pozemek p.č. 664/8, dárce pí A. Vokounová, Mladá Vožice

Zápis z jednání výborů finančního a kontrolního

- Zápis z kontrolního výboru ze dne: 28.5., 7.7.2008
- Protokol z provedené kontroly u příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Kácov 21.4.2008 provedené členy finančního výboru
- Protokol z provedené kontroly u příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Kácov 2.6.2008 provedené členy finančního výboru

Vnitřní předpis a směrnice

- platné pro rok 2008
- Účtový rozvrh platný pro rok 2008

Příznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2007 podané na FÚ Kutná Hora dne 27.3.2008

Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí, poskytnutých obcím za rok 2008, ze dne 4.2.2009

V kontrolovaném období městys dle prohlášení starosty městys, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kácov :

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny uvedené právní předpisy:

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 30 odst. 1 a 4, neboť:**
Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zjištěny. Inventurní soupisy majetku a závazků nesouhlasily na zůstatky účtů vykázaných ve výkaze Rozvaha k 31.12.2008. Jedná se o zůstatky následujících účtů :
021 Stavby je v Rozvaze vykázána částka 64 858 176,85 Kč, inventurním soupisem byly doloženy stavby v celkové hodnotě 63 782 198,85 Kč

022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí je v Rozvaze vykázána částka 4 206 858,60 Kč, inventurním soupisem byl doložen majetek ve výši 3 107 147,60 Kč

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek je v Rozvaze vykázán ve výši 558 618,60 Kč, inventurním soupisem byl doložen nedokončený majetek 1 658 329,30 Kč

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek je v Rozvaze vykázán zůstatek ve výši 1 400 903,98 Kč, inventurním soupisem byl doložen drobný majetek ve výši 1 406 139,98 Kč

031 Pozemky - v Rozvaze vykázán zůstatek ve výši 25 906 224,13 Kč, inventurním soupisem byly doloženy pozemky ve výši 26 089 902,07 Kč. Pozemky a stavby nebyly doloženy vypoiskem z Katastru nemovitosti k 31.12.2008

315 Pohledávky za rozpočtové příjmy majetek - v Rozvaze vykázán zůstatek ve výši 226 938,50 Kč, inventurním soupisem byly doloženy pohledávky ve výši 59 858,- Kč

321 Dodavatelé majetek - v Rozvaze vykázán zůstatek ve výši 92 139,67 Kč, inventurním soupisem byly doloženy závazky ve výši 88 627,67 Kč

311 Odběratelé - v Rozvaze vykázán zůstatek ve výši 74 068,- Kč, inventurním soupisem byla doložena pohledávka ve výši 2 368,- Kč

263 Ceniny je v Rozvaze vykázán zůstatek ve výši 11 120,- Kč, dokladová inventura nebyla provedena

336 Závazky za soc. a zdrav. poj. - v Rozvaze vykázán zůstatek ve výši 87 293,- Kč, inventurním soupisem byl doložen závazek ve výši 89 642,- Kč

331 Zaměstnanci je v Rozvaze vykázán zůstatek ve výši 142 574,- Kč, inventurním soupisem byl doložen závazek ve výši 148 918,- Kč

333 Ostatní závazky vůči zaměstnancům je v Rozvaze vykázán zůstatek ve výši 20 082,- Kč, inventurním soupisem byl doložen závazek ve výši 11 530,- Kč

- **Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů, § 24 odst. 5 a odst. 6., neboť:**

V Příloze účetní závěrky nejsou k 31.12.2008 uvedeny následující údaje: celková výměra lesních pozemků, výše ocenění lesních porostů stanovená součinem lesních pozemků s lesním porostem v m2 průměrné hodnoty zásoby surového dřeva na m2, která činí 57 Kč. Dále neobsahuje zůstatky evidované na podrozvahových účtech 971, 999.

- **ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví) ČÚS 512, neboť:**

Nebyly dodrženy postupy účtování dlouhodobého nehmotného majetku a dlouhodobého hmotného majetku. Ve výkaze Rozvaha k 31.12.2008 neodpovídá skutečnému stavu účet 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí a účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek o částku 1 099 711,- Kč. Rozdíl vznikl nesprávným účtováním majetku, který městys získal na základě darovací smlouvy

od pí A. Vokounové. Účetním dokladem č. 920050 ze dne 31.12.2008 byl dům č.p. 249 v hodnotě 1 075 978,00 Kč včetně pozemků 23 732,- Kč správně zaúčtován na účet 021 Stavby a současně nesprávně zaúčtován ve prospěch účtu 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí. Dále pod číslem stejného účetního dokladu byly nesprávně tyto částky 1 075 978,00 Kč a 23 732,- Kč odúčtovány z účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Tato účetní operace neměla být provedena, tím byla snížena skutečná hodnota nedokončených investic městyse.

Ve výkaze Rozvaha k 31.12.2008 neodpovídá skutečnému stavu účet 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí a účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek o částku 1,- Kč. Rozdíl vznikl nesprávným účtováním zámku, který městys získal na základě smlouvy o převodu vlastnictví od Lesů ČR s.p. Hradec Králové. Účetním dokladem č. 920039 ze dne 30.11.2008 byl zámek v hodnotě 1,00 Kč správně zaúčtován na účet 021 Stavby a současně nesprávně zaúčtován ve prospěch účtu 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí. Dále pod číslem stejného účetního dokladu byl nesprávně částkou 1,00 Kč vyřazen z účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Tato účetní operace neměla být provedena, tím byla snížena skutečná hodnota nedokončených investic městyse.

ČÚS 501 bod 5.2 a 5.4, nebot':

Při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí, nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu. Nemovitost na st.p.č. 628 vedená na majetkovém účtu 021 Stavby nebyla z majetku obce vyřazena. Obec tuto stavbu prodala na základě kupní smlouvy ze dne 22.10.2008, vklad na KÚ dne 12.11.2008 firmě GRAFFIN s.r.o Praha 4.

Ve výkaze Rozvaha k 31.12.2008 je tato nemovitost na účtu 021 Stavby v hodnotě 1.363 000,- Kč a v inventurním soupisu majetku je vedena pod názvem ou-000022 Hřiště - stadion.

- **Porušení čl. III. Práva a povinnosti smluvních stran, bod č. 8, Smlouvy o poskytnutí dotace z Fondu sportu a volného času Středočeského kraje 569/2008, ev. č. 1713/ŠKO/2008, uzavřená dne 27.5.2008.**

Městys Kácov nepředložil závěrečnou zprávu a vyúčtování poskytnuté investiční dotace z Fondu sportu a volného času Středočeského kraje 569/2008 v celkové výši 200.000,- Kč nejpozději do 31.12.2008. Datum podání doporučené zásilky adresované poskytovateli byl dne 27.1.2009.

Současně v rámci vyúčtování investiční dotace byla uplatněna dodavatelská faktura č. 70282952 vystavená 18.12.2008 Tomášem Strašíkem, Ústí nad Labem v celkové výši 10.535,- Kč. Předmětem fakturace je nákup sportovních dresů, masky na florbal, vytyčovací sada a stopky. Tyto položky nepatří do investičního zhodnocení majetku. Jedná se o nákup drobného hmotného majetku.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 12 odst. 2, neboť:**

Účetní zápisy nebyly prováděny průběžně. Dodavatelské faktury nejsou do účetnictví na účet 321 Dodavatelé zaúčtovány k datu uskutečnění účetního případu, ale až při jejich úhradě pod číslem účetní dokladu bankovního výpisu. (např. fa placené v červnu 2008).
NAPRAVENO. Dodavatelské faktury jsou od listopadu 2008 účtovány k datu uskutečnění účetního případu.

- **ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 521 bod 3, neboť:

Bylo chybně účtováno o majetkových fondech. Ve výkaze Rozvaha k 30.9.2008 nesouhlasí Stálá aktiva na účet 901 Fond dlouhodobého majetku. Rozdíl 117.380,60 Kč.
NAPRAVENO. Opraveno účetním dokladem č. 920043 ze dne 30.11.2008

ČÚS 512 bod 5.2, neboť:

Byly chybně účtovány náklady na pořízení dlouhodobého majetku. Architektonický návrh v celkové výši 146.000,- Kč, byl nesprávně zaúčtován do nákladů a při účtování použita nesprávná pol. a parag. 6171 5166. Správně patří na účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek pol. 6121.

NAPRAVENO. Opraveno účetním dokladem č. 920037 ze dne 1.11.2008

ČÚS 517, neboť:

Nebyly dodrženy postupy účtování vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu územních samosprávných celků, k rozpočtu organizačních složek státu a účtování rozpočtových a ostatních finančních účtů. Na účtu 263 Ceniny není účtováno o zakoupených stravenkách.
NAPRAVENO. Od listopadu 2008 bylo na účtu 263 Ceniny o stravenkách účtováno.

ČÚS 518, neboť:

Nebyly dodrženy postupy účtování nákladů. Cestovné v celkové výši 6.097,50 Kč je nesprávně účtováno na účet 420 Služby a náklady nevýrobní povahy. Správně patří na účet 430 Cestovné.

NAPRAVENO. Opraveno účetním dokladem č. 920036 ze dne 31.10.2008

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, § 1 odst. 2, neboť:

Výdaje nebyly zatříděny na správné položky rozpočtové skladby, Ve výkaze FIN 2 12 M k 30.9.2008 na straně výdajů bylo nesprávně zaúčtováno:

- parag. 6171 pol.5166 změna územního plánu v hodnotě 41.650,- Kč, správně patří na parag. 3635 pol. 5169

- parag. 6171 pol. 5166 změna územního plánu v hodnotě 4.879,- Kč, správně patří na parag. 3635 pol. 6119

NAPRAVENO. Opraveno účetním dokladem č. 920037 ze dne 1.11.2008.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kácov za rok 2008

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky

(§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- V Příloze účetní závěrky nejsou k 31.12.2008 uvedeny následující údaje: celková výměra lesních pozemků, výše ocenění lesních porostů stanovená součinem lesních pozemků s lesním porostem v m² průměrné hodnoty zásoby surového dřeva na m², která činí 57 Kč. Dále neobsahuje zůstatky evidované na podrozvahových účtech 971, 999.
- Nebyly dodrženy postupy účtování dlouhodobého nehmotného majetku a dlouhodobého hmotného majetku. Ve výkaze Rozvaha k 31.12.2008 neodpovídá skutečnému stavu účet 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí a účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.
- Při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí, nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu na účtu 021 Stavby.

Městys Kácov nepředložil závěrečnou zprávu a vyúčtování poskytnuté investiční dotace z Fondu sportu a volného času Středočeského kraje 569/2008 v celkové výši 200.000,- Kč nejpozději do 31.12.2008.

Byly zjištěny chyby a nedostatky spočívající :

(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

C2) v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zjištěny. Inventurní soupisy majetku a závazků nesouhlasily na zůstatky účtů vykázaných ve výkaze Rozvaha k 31.12.2008. Jedná se o zůstatky následujících účtů :
- 021 Stavby
- 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
- 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek
- 031 Pozemky
- 315 Pohledávky za rozpočtové příjmy
- 321 Dodavatelé majetek
- 311 Odběratelé
- 263 Ceniny
- 336 Závazky za soc. a zdrav. poj.
- 331 Zaměstnanci
- 333 Ostatní závazky vůči zaměstnancům

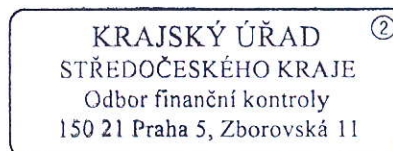
**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.**

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,80 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,31 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Obec Kácov dne 10.4.2009

Podpisy kontrolorů:



Helena Francová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Sirotková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Kácov o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 zprávy převzal Jaroslav Buchal, obce Kácov.

Jaroslav Buchal
starosta městyse Kácov



.....
dne 10.4.2009

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 ust. § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50.000,00 Kč v jednom případě.

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Helena Francová
2	1 x	Městys Kácov	Jaroslav Buchal

Opatření k nápravě chyb

Při přezkoumání hospodaření Městysse Kácov Krajským úřadem Středočeského kraje dne 10. 4. 2009 byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly odstraněny takto:

1. Porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 30 odst. 1 a 4, neboť:

- nesouhlasil skutečný stav majetku a zůstatek na účtu 021 Stavby v Rozvaze k 31.12.2008
Odstraněno opravným dokladem:

č. 610002 – vyřazeno Hřiště-stadion v částce 1 363 000,-Kč z účetnictví i ze stavu majetku
a do stavu majetku zařazen dům čp.249 – dar od p. Vokounové v částce 1 075 978,- Kč
Stav účtu 021 Stavby 63 495 176,85 Kč

- nesouhlasil skutečný stav majetku a zůstatek na účtu 022 Samostat. mov. věci a soubory movitých věcí v Rozvaze k 31.12.2008

Odstraněno opravným dokladem:

č. 920055 – opraveno chybné zaúčtování bezúplatného převodu zámku v částce 1,- Kč
č. 920056 – opraveno chybné zaúčtování bezúplatného převodu domu a pozemků od
p. Vokounové v částce 1 099 710,- Kč
Stav účtu 022 Samostat. mov. věci a soubory 3 107 147,60 Kč

- nesouhlasil skutečný stav majetku a zůstatek na účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek v Rozvaze k 31.12.2008

Odstraněno opravným dokladem:

č. 920055 – opraveno chybné zaúčtování bezúplatného převodu zámku v částce 1,- Kč
č. 920056 – opraveno chybné zaúčtování bezúplatného převodu domu a pozemků od
p. Vokounové v částce 1 099 710,- Kč
Stav účtu 042 Nedokončený dlouhod. hmot. majetek 1 658 329,60 Kč

- nesouhlasil skutečný stav majetku a zůstatek na účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek v Rozvaze k 31.12.2008

Odstraněno opravným dokladem:

č. 920012 – nesprávně odečteno v účetnictví vyřazení zásahových hadic (správně z účtu 971)
Stav účtu 028 Drobný dlouhod. hmot. majetek 1 406 139,98 Kč

- nesouhlasil skutečný stav majetku a zůstatek na účtu 031 Pozemky v Rozvaze k 31.12.2008
Odstraněno opravným dokladem:

č. 610004 – vyřazení prodaných pozemků – p. Kochlíkové 165,- Kč
p. Gruberovi 633,- Kč

č. 610011 – zařazení bezúpl. přev. pozem. k zámku 193 328,80 Kč

č. 610012 – zařazení bezúpl. přev. pozem. od PFČR 2 133,60 Kč

Dodatečně jsme provedli kontrolu pozemků porovnáním výpisu z Katastru nemovitostí a naší evidencí pozemků.

Stav účtu 031 Pozemky 26 100 888,53 Kč

- nesouhlasil skutečný stav Pohledávek za rozpočtové příjmy na účtu 315 v Rozvaze k 31.12.2008

Odstraněno opravnými doklady:

č. 920024, 920025, 920026, 920027, 920028, 920029, 920030, 920032, 920033, 920034, 920035, 920036, 920037, 920038, 920039, 920040, 920041, 920042, 92043, 920044, 920045, 920047, 920048, 920049, 920053, 920054 – v dokladech jsou opravy nesprávného zaúčtování a doučtování předpisů r. 2008

Skutečný stav účtu 315 Pohledávky 59 938,- Kč

- nesouhlasil skutečný stav v inventurním soupise a v Rozvaze k 31.12.2008 na účtu 321 Dodavatelé

Odstraněno opravným dokladem:

č. 920004 – chybně zaúčtovaná faktura v částce 3 512,- Kč

Skutečný stav účtu 321 Dodavatelé 88 627,67 Kč

- nesouhlasil skutečný stav v inventurním soupise a v Rozvaze k 31.12.2008 na účtu 311 Odběratelé

Odstraněno opravným dokladem:

č. 920006 – nesprávně zaúčtovaná faktura na částku 73 780,- Kč a doplnění předpisu k faktuře č. 29/2008 – 1 408,- Kč a k faktuře č. 30/2008 – 672,- Kč

Skutečný stav na účtu 311 Odběratelé 2 368,- Kč

- nesouhlasil stav na účtu 263 Ceniny v Rozvaze k 31.12.2008 s dodatečně provedenou dokladovou inventurou

Odstraněno opravným dokladem:

č. 920007 – opraveno chybné účtování

Skutečný stav na účtu 263 ceniny je 384 ks stravenek 15 360,- Kč

- nesouhlasil stav na účtu 336 Závazky za soc. a zdrav. poj. v Rozvaze k 31.12.2008 s inventurním soupisem

Odstraněno opravnými doklady:

č. 920017, 920018, 920019, 920020, 920021, 920022 – oprava chybných počátečních stavů k 1.1.2008 a doučtování předpisů k odvodu povinného pojištění za zaměstnance

Skutečný stav na účtu 336 Závazky za soc. a zdrav. poj. 90 792,- Kč

- nesouhlasil stav na účtu 331 Zaměstnanci v Rozvaze k 31.12.2008 s inventurním soupisem

Odstraněno opravným dokladem:

č. 920013 – oprava chybně zaúčtované mzdy p. Gregorové

Skutečný stav na účtu 331 Zaměstnanci 148 918,- Kč

- nesouhlasil stav účtu 333 Ostatní závazky vůči zaměstnancům v Rozvaze k 31.12.2008 s inventurním soupisem

Odstraněno opravnými doklady:

č. 920013, 920014, 920015, 920016 – oprava chybně zaúčtované mzdy p. Gregorové, oprava spojení p. Vladyky, oprava předpisu mezd za 7/2008 a 8/2008

Skutečný stav na účtu 333 Ostatní závazky vůči zaměstnancům 11 530,- Kč

Porušení vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 24 odst. 5 a odst. 6.,
neboť:

V Příloze účetní závěrky není k 31.12.2008 uvedena celková výměra lesních pozemků, výše
ocenění lesních porostů. Dále neobsahuje zůstatky evidované na podrozvahových účtech
971 a 999.

Odstraněno – k inventuře za r. 2008 doložen Znalecký posudek, kde je vypočtena cena
lesních porostů na lesních pozemcích – částka 15 008 527,01 Kč (výměra lesních pozemků
celkem 90 7577 m²).

Opraveno nesprávné vyřazení zásahových hadic z účtu (028 – chybně), opravný doklad
č. 920012 na částku 5 236,-- Kč (správně vyřazeno z podrozvahové evidence 971/999)

Zůstatek na účtu 971 a 999 94 837,40 Kč

3. Porušení ČÚS 501 – 522 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 512, neboť:

Nebyly dodrženy postupy účtování dlouhodobého nehmotného majetku a dlouhodobého
hmotného majetku.

Odstraněno opravným dokladem č. 920055 a 920056 – chybné zaúčtování bezúplatného
převodu zámku a darovací smlouvy od p. Vokounové.

ČÚS 501 bod 5.2 a 5.4, neboť:

Při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí,
nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Odstraněno opravným dokladem č. 610002 – vyřazení Hřiště – stadion z účetnictví i
z evidence majetku v částce 1 363 000,- Kč.

Zpráva o provedení nápravy bude zaslána kontrolnímu oddělení Krajského úřadu
Středočeského kraje po projednání zastupitelstvem na veřejném plenárním zasedání.

Přehled majetku Městysu Kácov k 31. 12. 2008
Skutečné stavy po opravě chyb zjištěných při auditu 10. 4. 2009

Č.ú. 013 Počítačové programy	15 286,- Kč
Č.ú. 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	77 682,30 Kč
Č.ú. 021 Budovy a stavby	63 495 176,85 Kč
Č.ú. 022 Stroje, zařízení, inventář	3 107 147,60 Kč
Č.ú. 028 Drobný hmotný dlouhodobý majetek	1 406 139,98 Kč
Č.ú. 031 Pozemky	26 100 888,53 Kč
Č.ú. 042 Nedokončené investice	1 658 329,60 Kč
Č.ú. 112 Materiálové zásoby	16 865,80 Kč
Č.ú. 231 10 Běžný účet	3 943 582,16 Kč
Č.ú. 236 35 Účet Fondu rozvoje bydlení	764 635,27 Kč
Č.ú. 236 40 Účet Sbirka na zámek	49 433,50 Kč
Č.ú. 263 10 Ceniny – stravenky (384 ks)	15 360,-- Kč
Č.ú. 271 11 Půjčka FRB	700 000,-- Kč
Č.ú. 272 30 Dotace FRB	-700 000,-- Kč
Č.ú. 272 99 Půjčka MF	3 005 678,-- Kč

Č.ú. 277 25 Půjčky FRB obyvatelstvu	112 600,-- Kč
Č.ú. 277 26 Úroky FRB placené obyvateli	14 709,-- Kč
Č.ú. 311 Odběratelé	2 368,- Kč
Č.ú. 314 Zaplacené zálohy – faktury	309 890,-- Kč
Č.ú. 315 10 Pohledávky – psi	80,-- Kč
Č.ú. 315 11 Pohledávky – odpady	6 950,-- Kč
Č.ú. 315 12 Pohledávky – hroby	0,-- Kč
Č.ú. 315 15 Pohledávky – zdravotní středisko	0,-- Kč
Č.ú. 315 16 Pohledávky – příspěvky od EKO-KOM	29 860,-- Kč
Č.ú. 315 20 Pohledávky – nájmy	22 451,-- Kč
Č.ú. 315 30 Pohledávky – dar od AVE	0,-- Kč
Č.ú. 315 31 Pohledávky – přefakturace elektř. CE-WOOD	0,-- Kč
Č.ú. 315 40 Pohledávky – nájem pozemků	597,-- Kč
Č.ú. 321 Dodavatelé – nezapl. došlé faktury	88 627,67 Kč
Č.ú. 331 Odměny, mzdy	148 918,-- Kč
Č.ú. 333 Spoření, mzda na účet	11 530,-- Kč

Č.ú. 336 10 ZP pracovníci	9 188,-- Kč
Č.ú. 336 11 ZP Městys	19 507,-- Kč
Č.ú. 336 20 SP pracovníci	14 615,-- Kč
Č.ú. 336 21 SP Městys	47 482,-- Kč
Č.ú. 342 00 Daň zálohová	20 490,-- Kč
Č.ú. 342 10 Daň srážková	870,-- Kč
Č.ú. 347 Kanalizace I. etapa	447 400,-- Kč
Č.ú. 951 20 Úvěr ČOV	2 718 000,-- Kč
Č.ú. 959 10 Půjčka od AVE	304 640,-- Kč
Č.ú. 971 Operativní evidence	94 837,40 Kč
Dřevní homota – cena lesních porostů na les. pozemcích	15 008 527,01 Kč

MĚSTYS KÁCOV