

KRAJSKÝ ÚŘAD



JIHOČESKÝ KRAJ

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 16786/2010 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Městský úřad Bechyně	
Poř. č.: 2471	Odbor T
Došlo: 16. 03. 2011	
Přílohy:	Zpracovatel:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010**

Město Bechyně, IČ 00252069

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **14.3.2011 - 16.3.2011, 15.11.2010 - 16.11.2010, 19.7.2010 - 22.7.2010**, na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:  
Město Bechyně, nám. T.G. Masaryka 2, 391 65 Bechyně

**Přezkoumání vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání  
kontrolor

Jana Hůlková  
Vladimíra Achatzová

**Zástupce územního celku:**

starosta  
vedoucí finančního odboru  
hlavní účetní  
mzdová účetní

Mgr. Jaroslav Matějka  
Ing. Radka Bosáková  
Zdeňka Jančíková  
Eva Rieszová

## A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

Při přezkoumání hospodaření města Bechyně za rok 2010 byly přezkoumány následující písemnosti:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<i>Akce: "Oprava střechy kulturního domu v Bechyni - II.etapa" Zadávací dokumentace ze dne 7.4.2010 Výzva k podání nabídky 5 uchazečům + v elektronické podobě Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 26.4.2010 Zápis o kontrole a úplnosti podaných nabídek Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek Celkem hodnoceno 7 uchazečů Vítězným uchazečem FO Marcel Hovorka, Dubné - nabídková cena ve výši 407 390,- Kč bez DPH a s DPH 488 868,- Kč Smlouva o dílo uzavřená s FO Marcel Hovorka, Dubné dne 15.5.2010, schváleno v RM dne 5.5.2010, předmět smlouvy je "Oprava střechy kulturního domu v Bechyni - II.etapa", termín plnění 30.8. 2010, cena díla včetně DPH 488 868,- Kč</i>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<i>ev. č. 70/2010-sml. - ze dne 14. 1. 2010, fyzická osoba, výše příspěvku Kč 100.000,00 na provoz kina (náklady na spotřebu plynu, el. energie, vodné, stočné - k 30. 6. 2010 poskytnuta celková částka</i>
Závěrečný účet	<i>za rok 2009, ověřovací doložka: vyvěšeno na úřední desce a v el. podobě od 4.6.2010 do 24.6.2010, schválení hospodaření roku 2009 v ZM dne 23.6.2010 s výrokem bez výhrad - údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2009 - hospodaření sociálního fondu - ukončení splácení půjčky a úvěru do konce r. 2009 - vyúčtování přijatých a poskytnutých dotací Zhodnocení hospodaření 6 zřízených příspěvkových organizací: Kulturní středisko města Bechyně, HV: Kč 1.495,65, rozhodnutí o rozdělení hospodářského výsledku RM dne 24.2.2010, č. usn. 58/4-10R - do rezervního fondu ve výši Kč 1.095,65 a Kč 400,00 do fondu odměn Zdravotní středisko Bechyně, HV: Kč 0 Mateřská škola Jahůdka, HV: Kč 0 Základní škola Bechyně, Libušina 164, HV: Kč 220.760,18, rozhodnutí o rozdělení hospodářského výsledku RM dne 24.2.2010, č. usn. 58/4-10R - do rezervního fondu ve výši Kč 220.760,18 Základní škola Bechyně, Školní 293, HV: Kč 231,61, rozhodnutí o rozdělení hospodářského výsledku RM dne 24.2.2010, č. usn. 58/4-10R - do rezervního fondu ve výši Kč 231,61 Městské lesy Bechyně, Kč 498.652, 47 - usnesením ZM ze dne 23.9.2009 PO zrušena k 31.12.2009 - veškerý majetek, práva, závazky a finanční prostředky přešly na zřizovatele, tj. Město Bechyně k datu 1.1.2010 Zhodnocení hospodaření založených společností: BYTENES Bechyně spol. s r.o., HV: Kč 267.066,56 (uvedena stálá aktiva, oběžná aktiva, vlastní kapitál, cizí zdroje)</i>

Žádost o navýšení základního jmění obchodní společnosti BYTENES Bechyně s r.o.	Žádost o navýšení základního jmění o částku 2.640.000,00, účelově vázané prostředky budou použity pouze k nákupu nové komunální techniky, a to: Avie D 120 s nosičem kontejnerů, cena bez DPH Kč 1.050.000 (s DPH 1.260.000,00) a MAGMA ALFICAR 4x4 sklápěč, cena 1.150.000,00 bez DPH (s DPH 1.380.000,00)
Protokol č. 5/2010 o výsledku kontroly použití finančních prostředků za rok 2009	ze dne 21.6.2010, včetně kopií dokladů o skutečné úhradě vynaložených nákladů na energie zaplacené kontrolovaným subjektem: Hana Tomečková - provozovatel kina výše kontrolovaného příspěvku Kč 120.000,00, zjištění: bez závad
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	zveřejnění záměru prodeje nemovitost - parcela č. 1480/218 o výměře 987 m2 v k.ú. Bechyně za účelem stavby rodinného domu na úřední desce od 16. 5.2006 do 26.7.2006, prodej schválen v ZM 3.3.2010 usnesením č. 2/1-10 Z za kupní cenu Kč 592.200,00, která má být uhrazena před podpisem kupní smlouvy Kupní smlouva č. ev. 132/2010 - sml ze dne 25.3.2010, právní účinky vkladu ke dni 29.3.2010 úhrada: Kč 20.000,00 - hotově záloha na koupi pozemku - PPD č. 9027 dne 6.1.2010 Kč 572.200,00 - doplatek kupní ceny - výpis z BÚ ČS č. A.3, obrat ze dne 24.3.2010 - úč. dokl. č. 296 ze dne 24.3.2010, par. 3639/pol. 3111, úč. dokl. č. 58016 ze dne 31.3.2010 - proúčtování závazku vyřazení majetku z účetní evidence: úč. dokl. č. 62017 ze dne 29.3.2010, Kč 98.700,00
Rozpočtový výhled	na roky 2010-2012
Účtový rozvrh	-usnesení ZM č. 5/2-09 Z - schválení RV
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.6.2010
Výpis z obchodního rejstříku pořízen z internetu dne 20.7.2010	k 30.6.2010, P: Kč 59.272.339,68, V: 45.179.642,91  základní kapitál dle výpisu z obchodního rejstříku: Kč 9.690.000,00 účet 061 0049 města Bechyně - majetková účast v osobách s rozhodujícím vlivem - PS k 1.1.2010: Kč 7.050.000,00, stav k 30.6.2010= Kč 9.690.000,00 výpis z BÚ ČS č. A.3, obrat ze dne 25.3.2010, Kč 1.600.000,00 - úč. dokl. č. 2136 ze dne 25.3.2010 - navýšení základního jmění založené spol., par. 3639/pol. 6202 výpis z BÚ ČS č. A.4, obrat ze dne 12.4.2010, Kč 1.040.000,00 - úč. dokl. č. 2182 ze dne 12.4.2010 - navýšení základního jmění založené spol., par. 3639/pol. 6202
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Identifikace převáděné nemovitosti - účelová komunikace PC11 na pozemku p.č. 2493/11 v k.ú. Hvoždany Způsob převodu nemovitosti - bezúplatný převod Schválení právního úkonu v orgánu ÚC - v ZM dne 3.3.2010, č. usn. 7/1 - 10 Z Protokol o předání a převzetí účelové komunikace ze dne 1.6.2010 Předávající Česká republika - Ministerstvo zemědělství, Pozemkový úřad Tábor Přijímající: město Bechyně Hodnota předávaného majetku - účetní investiční hodnota stavby činí 3.997.681,39 Kč Zařazení majetku do úč. evidence - úč. dokl. č. 62047 ze dne 1.6.2010 (účet

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>021)  SD/OSVZ/7/10 ze dne 10.2.2010  Poskytovatel dotace: JČK  Účel dotace: částečná úhrada nákladů spojených s činností LSPP, které nejsou hrazeny z prostředků veřejného zdravotního pojištění, mimo nákladů na dopravu  Oznámení o poskytnutí NEINV příspěvku na LSPP na rok 2010 ze dne 18.1.2010 - účtování příjmu na pol. 4122, UZ 00732  Příjem do rozpočtu města: výpis z BÚ ČS č. A.3, obrat ze dne 26.3.2010, Kč 500.000,00 - úč. dokl. č. 279 ze dne 26.3.2010, Kč 500 tis. , pol. 4122, UZ 00732</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Identifikace převáděné nemovitosti (parcelní číslo/popisné č., k.ú., výměra...) - město Bechyně vlastní - parcela č. 2031/1 v k.ú. Bechyně - oddělena část o výměře 38 m<sup>2</sup> a vznikla parcela č. 2031/4 - FO vlastní - parcela č. 631/1 - oddělena část o výměře 4m<sup>2</sup> a vznikla parcela č. 631/3  Způsob převodu nemovitosti (prodej, koupě, směna, dar, bezúplatný převod...) - směna  Zveřejnění záměru prodeje nemovitosti na úřední desce a v el. podobě umožňující dálkový přístup - od 18.11.2009 do 10.12.2009  Schválení právního úkonu v orgánu ÚC (datum, č. usnesení...) - 16.12.2009, usn. č. 64/9 - 09 Z  Uzavření smlouvy (datum)  Smluvní strany - Město Bechyně a fyzická osoba  Kupní cena - doplacení rozdílu ve výměrách doplatí FO ve výši Kč 3.740,00  Podmínky uvedené ve smlouvě (např.: způsob a stanovený datum úhrady kuoníceny, související výdaje ...) - čl. 3 odst. 2 - "účastníci sml. Se dohli na tom, že rozdíl ve výměrách vyměřovaných pozemků je předmětem finančního vyrovnání, a to ve výši 110 Kč za 1m<sup>2</sup>. FO uhradila před podpisem této smlouvy částku 3.740,00 Kč (tj. 34 m<sup>2</sup>)  Doložka potvrzující platnost právního úkonu (zveřejnění, schválení) - § 41 z.č. 128/2000 - ano - čl. 8 směnné smlouvy  Právní účinky vkladu na katastr (návrh na vklad/datum z razítka katastru) - 3.3.2010  Úhrada kupní ceny (PPD/VPD/výpis z BÚ, účetní doklad - uvedení čísla a data) - PPD č. 9526, Kč 3.740,00 - úč.dokl. č. 9526 ze dne 1.3.2010, par. 3639/pol. 3111  Vyřazení/zařazení majetku z úč. Evidence (úč. dokl. - datum shodné s právními účinky vkladu) - č. 62013 ze dne 3.3.2010 - vyřazení (č.parcela 2031/1, 38 m<sup>2</sup>) ve výši Kč 114,00 a zařazení parcely 631/3, 4 m<sup>2</sup>, á 110,00 Kč = 440,00 Kč celkem</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Identifikace převáděné nemovitosti (parcelní číslo/popisné č., k.ú., výměra...) - Bytová jednotka č. 166/15 nacházející se v domě č.p. 166 a spoluvlastnický podíl na pozemku parcela č. 990/26 o výměře 317 m<sup>2</sup> o velikosti 4270/107061 v k.ú. Bechyně  Způsob převodu nemovitosti (prodej, koupě, směna, dar, bezúplatný převod...) - převod vlastnictví jednotky na základě výběrového řízení  Zveřejnění záměru prodeje nemovitosti na úřední desce a v el. podobě umožňující dálkový přístup - viz doložka  Schválení právního úkonu v orgánu ÚC (datum, č. usnesení a podmínky,</p>

kupní cena...) - ZM dne 3.3.2010, usn. č. 6/1 - 10 Z, kupní cena: Kč 451.166,00 - zaplatit před podpisem kupní sml. V bodu 7 zápisu je stanoveno: kupující hradí náklady spojené s prodejem bytové jednotky, tj. konkrétně poplatek z návrhu na vklad nemovitosti a daň z převodu nemovitosti  
Pravidla Města Bechyně pro prodej volných bytových a nebytových jednotek - ze dne 21.11.2005

Nabídka na odkoupení bytové jednotky ze dne 12.2.2010, nabízená cena Kč 451.166,00

Dohoda o smluvní pokutě (vyúčtování kauce) - ze dne 1.3.2010

Uzavření smlouvy (datum) - 26.5.2010

Smluvní strany - Město Bechyně - jako prodávající a fyzická osoba - jako kupující

Kupní cena - 451.166,00 Kč

Podmínky uvedené ve smlouvě (např.: způsob a stanovený datum úhrady kupní ceny, související výdaje ...) - kupující se zavazuje uhradit prodávajícímu kupní cenu takto - před podpisem kupní smlouvy byla zaplacená kupujícím částka 451.166,00 Kč což prodávající svým podpisem stvrzuje

Doložka potvrzující platnost právního úkonu (zveřejnění, schválení) - § 41 z.č. 128/2000 - ano - bod 4, čl. VII

Právní účinky vkladu na katastr (písemnost -návrh na zahájení řízení o provedení vkladu do katastru nemovitostí/datum na razítku katastru na sml.) - 27.5.2010

Zaúčtování předpisu pohledávky vzniklé z prodeje - úč. dokl. č. 63196 ze dne 27.5.2010

Předem uhrazená záloha - výpis z BÚ (depozitní) z ČS A.2, obrat ze dne 28.2.2010, Kč 10 tis. Kč (kauce) - úč. dokl. č. 58852 ze dne 12.2.2010, výpis z BÚ ČS a.s. č. A.5, obrat ze dne 18.5.2010, Kč 454.702,00 - úč. dokl. č. 63196 ze dne 27.5.2010 (zaúčtování předpisu pohledávky z prodeje) a úč. dokl. 59315 ze dne 27.5.2010 (zaúčtování úhrady pohledávky a předem zaplacené zálohy)

Uhrazená kupní cena - uhrazená zálohou předem - viz výše

Vyřazení/zařazení majetku z úč. evidence (úč. dokl. - datum shodné s právními účinky vkladu = okamžik uskutečnění úč. případu) - úč. dokl. č. 62034 ze dne 27.5.2010, Kč 89.177,00 - vyřazení spoluvlastnického podílu bytové jednotky a Kč 1.236,30 - vyřazení spoluvlastnického podílu pozemku

Dokumentace k veřejným  
zakázkám

Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 26.3.2008

Seznam zadávacích řízení realizovaných v roce 2010

Akce: "Strategický plán rozvoje města Bechyně" - předpokládaná hodnota VZ nepřesáhne limit 2 000 000,- Kč bez DPH, to se rovná způsob zadání podle ustanovení § 6 a § 18 odst.3, zákona č.137/2006, o veřejných zakázkách

Zadávací dokumentace ze dne 19.5.2010

Usnesení RM č.161/10 - 10 R ze dne 19.5.2010 - schválení zadávací dokumentace, uložení investičnímu odboru vyzvat k předložení cenové nabídky alespoň tři zhotovitele a zveřejnit výzvu na webových stránkách

Výzva k podání nabídky 3 uchazečům + v elektronické podobě

Doručeno 7 nabídek

Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 9.6.2010

Zápis o kontrole a úplnosti podaných nabídek

Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Celkem hodnoceno 5 uchazečů, na I .místě se umístila RERA a.s. České Budějovice za vítěznou cenu bez DPH 241 667,- Kč a s DPH 290 000,- Kč Smlouva o dílo uzavřená s firmou RERA a.s. České Budějovice dne 21.6.2010, schváleno v RM dne 16.6.2010, předmět smlouvy je strategický plán města Bechyně, termín plnění - I .část díla - úvodní a analytická část a SWOT do 12.12.2010 na 170 000,- Kč včetně DPH a SWOT na částku 20 000,- Kč včetně DPH Dotační dopis - oznámení o poukázání přísně účelového NEINV příspěvku na činnost jednotky sboru dobrovolných hasičů - výdaje spojené s udržením akceschopnosti jednotek SDH obcí kategorie JPO nebo JPO III (věcné prostředky, nářadí, zdroje el. energie, technické prostředky vyprošťování a bourání, ochranné pomůcky, pracovní stejnokroje, vybavení zázemí pro jednotku /zůstávají majetkem obce NEINV povahy v hodnotě do 40 tis. Kč za kus, soupravu, pár/, oprava požární techniky, technické prohlídky, odborná příprava velitelů a strojníků, kurzy, přednášky, semináře atd. účtování: - příjem na pol. 4122, výdaje na par. 5512 (ÚZ 00706) výše příspěvku: Kč 81.500,00 Příjem dotace - výpis z BÚ ČS a.s. č. A.3, obrát ze dne 23.3.2010, Kč 81.500,00 - úč. dokl. č. 57036 ze dne 23.3.2010, Kč 81.500,00, UZ 00706, pol. 4122 Čerpání dotace: DFA č. 1103101201 ze dne 8.4.2010, benzínová nádrž k opravě + materiál, Kč 6.282,00, dodavatel: Výzbrojna požární ochrany, a.s. Praha - úč. dokl. č. 2266 ze dne 15.4.2010, úhrada: výpis z BÚ ČS č. A.4, obrát ze dne 21.4.2010, úč. dokl. 80279 ze dne 15.4.2010, par. 5512/pol. 5139 výše příspěvku: Kč 81.500,00 DFA č. 1103101467 ze dne 12.5.2010, materiál opravul, Kč 2.885,00, dodavatel: Výzbrojna požární ochrany, a.s. Praha - předpis závazku - úč. dokl. č. 2418 ze dne 14.5.2010, úhrada závazku - výpis z BÚ ČS č. A.5, obrát ze dne 24.5.2010 - úč. dokl. 80368 ze dne 14.5.2010, par. 5512/pol. 5139</p>
Smlouvy nájemní	ze dne 1. 7. 1993 včetně změny ze dne 12.5.1997 a dodatku č. 13 ze dne 26.1.2009 s nájemcem Česká spořitelna a.s.
Faktura	<p>Akce: Nákup kamerového systému DFA č. FV 1000029, vystavena dne 20.4.2010, dodavatel: Zdeněk Vedral, ELKOM Soběslav, nákup kamerového systému, Kč 67.635,00 vč. DPH - předpis závazku - úč. dokl. č. 80297 ze dne 26.4.2010, úhrada: výpis z BÚ ČS č. A.5, obrát ze dne 4.5.2010 - úč. dokl. č. 2325 ze dne 4.5.2010, par. 5311/6125</p>
Hlavní kniha	k 30. 6. 2010 anal. účet 021 0191 - Kč 49.223.311,80 - zastavený majetek z min. úč. období
Schválený rozpočet	<p>na jednání ZM dne 16.12.2009, č. usn. 68/9-09, P: Kč 103.779.100,00, V: Kč 115.610.800,00 a tř. 8 Financování: pol. 8115 Kč 11.831.700,00, v členění na paragrafy Rozpočet sociálního fondu na rok 2010 se základním přídělem 2,5 % z objemu mezd ve výši Kč 250.000,00, převodem finančních prostředků z roku 2009 na rok 2010 ve výši Kč 45.000,00, čerpání fondu ve výši Kč 295.000,00. Schválení NEINV a INV příspěvků zřízeným PO a kontrola na Fin 2 12 M k 30.6.2009 Kulturní středisko města Bechyně, NEINV - Kč 3.700.000,00, sdělení</p>

*závazného ukazatele ze dne 20.1. 2010*  
*Zdravotní středisko Bechyně, NEINV - Kč 350.000,00, sdělení závazného ukazatele ze dne 20. 1. 2010*  
*Mateřská škola Jahůdka, NEINV - NEINV - Kč 1.500.000,00, sdělení závazného ukazatele ze dne 20. 1. 2010*  
*Základní škola Bechyně, Libušina 164, NEINV - Kč 2.500.000,00, sdělení závazného ukazatele ze dne 20. 1. 2010*  
*Základní škola Bechyně, Školní 293, Kč 3.250.000,00 a INV příspěvek ve výši Kč 237.000,00 na nákup mycího stroje, sdělení závazného ukazatele ze dne 20. 1. 2010*  
*Schválení dalších dotací právnickým a fyzickým osobám, např.:*  
*Žádost o poskytnutí fin. prostř. na provoz kina ze dne 21.9.2009 pro rok 2010, Kč 100.000,00 - provozovatelka kina - Tomečková Hana - schváleno v ZM Kč 100.000,00 k úhradě energie, plynu, vody, s podmínkou, že bude dotace vyúčtována podle skutečně a účelně vynaložených nákladů, maximálně do schválené výše dotace*

Faktura

*Akce: stavba - "Oplocení stadionu v Písecké ul."*  
*DFA č. 100100140, vystavena dne 23.4.2010, dodavatel: Jihotvar Beton s.r.o.,Praha, nákup materiálu na stavbu plotu, Kč 16.300,00 vč. DPH - předpis závazku - úč. dokl. č. 80307 ze dne 27.4.2010, úhrada: výpis z BÚ ČS č. A.5, obrát ze dne 4.5.2010 - úč. dokl. č. 2328 ze dne 4.5.2010, par. 3412/6121*  
*DFA č. 2010074, vystavena dne 4.5.2010, dodavatel: SNN Bechyně a.s, přeprava plotových desek, Kč 4.657,00 vč. DPH - předpis závazku - úč. dokl. č. 80337 ze dne 6.5.2010, úhrada: výpis z BÚ ČS č. A.5, obrát ze dne 11.5.2010 - úč. dokl. č. 2370 ze dne 11.5.2010, par. 3412/6121*  
*DFA č. 22100245, vystavena dne 9.6.2010, dodavatel: BYTENES Bechyně s.r.o., stavební úpravy, Kč 60.524,90 vč. DPH - předpis závazku - úč. dokl. č. 80441 ze dne 11.6.2010, úhrada: výpis z BÚ ČS č. A.6, obrát ze dne 21.6.2010 - úč. dokl. č. 2545 ze dne 21.6.2010, par. 3412/6121*

Dohoda

*Zařazení majetku do užívání (oplocení stadionu):*  
*úč. dokl. č.62045 ze dne 21.6.2010 (z účtu 042 na účet 021), Kč 81.481,90*  
*Dohoda o opravě komunikace a započtení nákladů č. 192/2004-SML ze dne 1.7.2004*

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

*Dohoda o započtení č. 47-2004-SML ze dne 1.4.2004*  
*Evidence předplaceného nájmu z bytových prostor*  
*Směrnice pro čerpání sociálního fondu ze dne 7.1.2009*  
*- usnesení ZM č. 68/9-09Z ze dne 16.12.2009 - schválení rozpočtu sociálního fondu (2,5 % z objemu mezd, Kč 250 tis.*

*Výpis z účtu vedeného u ČS č. A.1 ze dne 31.1.2010:*

*- PS Kč 228.369,13*

*- čerpání z účtu:*

*obrat ze dne 20.1.2010, Kč 16.360,00*

*DFA č. 100100003 ze dne 8.1.2010, rekreační pobyt zaměstnance, Kč 16.360,00 - úč. dokl. č. 80021 ze dne 20.1.2010*

*Výpis z účtu vedeného u ČS č. A.2 ze dne 28.2.2010*

*obrat ze dne 24.2.2010, Kč 18.735,00 = tvorba fondu, úč. dokl. č. 58509 ze dne 24.2.2010*

Přehled transferů a půjček

*do 6/2010*

Výkaz zisku a ztráty

*k 30.6.2010*

## Smlouvy nájemní

Smlouva o nájmu nemovitosti č. CTA/2433/2008-770/Šm s pronajímatelem Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových ze dne 18.3.2010 na dobu určitou od 1.4.2010 do 31.3.2018, schv. usnesením RM č. 40/3-10 R dne 10.2.2010, předmět nájmu: pozemek parc. č. 595/30 o výměře 240 m<sup>2</sup> v k.ú. Bechyně, roční nájemné 10.540,00 splatné ve čtvrtletních splátkách do 15. dne druhého měsíce přísl. kalendářního Q - výpis z BÚ ČS č. A.5 - obrát ze dne 3.5.2010, Kč 7.905,00 (doplatek za 2. a 3. a4.Q) - úč. dokl. o zaplacení nájemného-č. 2312 ze dne 3.5.2010, par. 3639/pol. 5164 - náhrada za bezsmluvní užívání v době od 1.4.2007 do 31.3.2010 náleží pronajímateli náhrada ve výši Kč 30.484,00, výpis z BÚ ČS č. A.5 - obrát ze dne 3.5.2010, Kč 30.484,00 - úč. dokl. č. 2311 ze dne 3.5.2010 o doplatku za bezsmluvní ujednání - par. 3639/pol. 5192

zaúčtování závazku ročního nájemného na podrozvahový účet:

úč. dokl. č. 62021 ze dne 1.4.2010, Kč 10.540,00

Účetní opravný doklad č.58125 ze dne 15.11.20109 - oprava dokladu č.62021 ze dne 1.4.2010 - odúčtování dlouhodobé podmíněné pohledávky z podrozvahového účtu ve výši

10 540,- Kč (ve skutečnosti se jednalo o dlouhodobý podmíněný závazek vyplývající z dlouhodobého nájemního vztahu)

## Vnitřní předpis a směrnice

Směrnice o zadávání veřejných zakázek ze dne 26.3.2008

## Smlouvy o převodu majetku

Identifikace převáděné nemovitosti (parcelní číslo/popisné č., k.ú., výměra...) - účelová komunikace PC24 na pozemku p.č. 2767 v k.ú. Hvoždňany

(koupě, prodej, směna, převod)

Způsob převodu nemovitosti - bezúplatný převod

Schválení právního úkonu v orgánu ÚC - v ZM dne 3.3.2010, č. usn. 7/1 - 10 Z

Protokol o předání a převzetí účelové komunikace ze dne 1.6.2010

Předávající Česká republika - Ministerstvo zemědělství, Pozemkový úřad Tábor

Přijímající: město Bechyně

Hodnota předávaného majetku - účetní investiční hodnota stavby činí 4.087.251,53

Doložka potvrzující platnost právního úkonu (zveřejnění, schválení) - § 41 z.č. 128/2000 ne

## Rozvaha

Zařazení majetku do úč. evidence - úč. dokl. č. 62046 ze dne 1.6.2010 k 30.6.2010

## Zápisy z jednání rady včetně

ze dne 21.12.2009, usnesení č. 392/28-09 R - schválení rozpisu rozpočtu města Bechyně pro rok 2010 podle podrobné rozpočtové skladby

## usnesení

Akce: Nákup DDHM - PC Server+ operační systém

## Faktura

DFA č. 100100579, vystavena dne 3.6.2010, dodavatel: W Partner s.r.o., PC Server+ operační systém + (materiál za Kč 3.803,00), celekm za fa Kč 35.573,00 vč. DPH - předpis závazku - úč. dokl. č. 80414 ze dne 7.6.2010, úhrada: výpis z BÚ ČS č. A.6, obrát ze dne 10.6.2010 - úč. dokl. č. 2488 ze dne 10.6.2010, par. 6171/5137

Zařazení do majetkové evidence na účet 028 - úč. dokl. č. 62040 ze dne 10.6.2010, Kč 31.770,00

## Rozpočtová opatření

Evidence rozpočtových opatření r. 2010 (do 30.6.2010) č. 1/2010 - 20/2010

Rozpočtové opatření č. 1/2010 - schv. v ZM dne 3.3.2010

- přijetí NEINV transferu od kraje - pol. 4122, Kč 1.000.000,00 dle sml. z JČK ev. č. 90/2010

	<p>- navýšení výdajů na par. 3513 lékařská služba první pomoci, pol. 5331 NEINV příspěvek zřízené PO Zdravotní středisko Bechyně - částečná úhrada nákladů spojených s činností Lékařské služby první pomoci v Bechyni ve výši Kč 1.000.000,00</p> <p>Rozpočtové opatření č. 4/2010 - schv. v ZM dne 3.3.2010</p> <p>-navýšení výdajů na par. 3639 komunální služby a územní rozvoj, pol. 6202 nákup majetkových podílů ve výši Kč 2.640.000,00 - navýšení základního jmění založené společnosti BYTENES Bechyně s.r.o.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 5/2010 - schv. v ZM dne 3.3.2010</p> <p>- navýšení příjmů na pol. 4116 ostatní NEINV přijatý transfer ze SR - MPS - účelová dotace na poskytování sociálních služeb ve výši Kč 468.000,00</p> <p>- navýšení výdajů na par. 4351 osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení, pol. 5011 platy zaměstnanců v prac. poměru ve výši Kč 380.000,00 atd.</p>
Návrh rozpočtu	<p>na rok 2010, zveřejněn na úřední desce i v el. podobě - doloženo ověřovací doložkou. od 27.11. 2009 do 17.12.2009</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 23.9.2009, č. usn. 39/6-09 Z - schválení zrušení PO Městské lesy Bechyně s účinností k 31.12.2009, veškerý majetek, práva a závazky přecházejí na zřizovatele, tj. město Bechyně k 1.1.2010</p> <p>rozvaha PO k 31.12.2009</p> <p>výkaz zisku a ztráty k 31.12.2009 s HV Kč 399.452,47</p> <p>úč. dokl. č. 59298 ze dne 1.1.2010 o zaúčtování převodu majetku a závazků ze zrušené PO na zřizovatele, včetně zařazovacího protokolu</p> <p>- výpis z obchodního rejstříku - návrh na výmaz zrušené PO Městské lesy Bechyně ze dne 28.12.2009</p> <p>- č.j. BE-7079/2009 ze dne 18.12.2009, oznámení zrušení organizace Městské lesy Bechyně ústřednímu věstníku</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Identifikace převáděné nemovitosti - účelová komunikace PC24 na pozemku p.č. 2767 v k.ú. Hvožd'any</p> <p>Způsob převodu nemovitosti - bezúplatný převod</p> <p>Schválení právního úkonu v orgánu ÚC - v ZM dne 3.3.2010, č. usn. 7/1 - 10 Z</p> <p>Uzavření protokolu o předání a převzetí účelové komunikace ze dne 1.6.2010</p> <p>Předávající: Česká republika - Ministerstvo zemědělství, Pozemkový úřad Tábor</p> <p>Přejímající: město Bechyně</p> <p>Investiční hodnota stavby činí: 4.087.251,53</p> <p>Zařazení majetku do úč. evidence - úč. dokl. č. 62046 ze dne 1.6.2010</p>
Rozvaha	<p>K 31.10.2010</p>
Účtový rozvrh	<p>Aktuální k 31.10.2010</p>
Účetní doklad	<p>Pokladní příjmový doklad č.11627 ze dne 21.9.2010 - prodej čísla popisného v částce 185,- Kč</p> <p>Účetní doklad č.11627 ze dne 21.9.2010 - zaúčtování prodeje čísla popisného v částce 185,- Kč</p> <p>Pokladní příjmový doklad č.11629 ze dne 22.9.2010 - prodej čísla popisného v částce 185,- Kč</p> <p>Účetní doklad č.11629 ze dne 21.9.2010 - zaúčtování prodeje čísla popisného v částce 185,- Kč</p> <p>Č.62077 ze dne 30.9.2010 bylo zjištěno, že účetní jednotka prodala zboží v částce 370,- Kč.</p>

Výkaz zisku a ztráty  
Rozpočtový výhled

K 31.10.2010

Na roky 2011 - 2013 a pověřením starosty města Bechyně doplňováním rozpočtového výhledu o dlouhodobé závazky a pohledávky

Součástí RV jsou dlouhodobé závazky - roční nájem pozemku č.p.224/1 ve výši 3 354,- Kč

do 31.12.2022, roční nájem části pozemků ve výši 50,- Kč do 31.5.2014, roční nájem PFČR PK č.p. 2084 ve výši 1077,- Kč na dobu neurčitou, ČR úřad pro zastupování ... státu st.

ř.p. 595/30 ve výši 10 540,- Kč nejdéle do 31.3.2018, předplacené nájemné od FO, nájemníků obecních bytů na půdních ve stavbách na sídl." Na Libuši" - bude vyrovnáno

do ledna 2026, nájemné z nebyt. prostor č.p.4- nájemce Česká spořitelna (zápočet rekonstrukce proti nájemnému), minimální roční nájemné 102 855,- Kč, nejpozději do roku 2020 dojde k vyrovnání, nájemce Panství Bechyně a.s., zápočet oprava chodníku za účelem letní terasy proto místnímu poplatku města Bechyně nejpozději do konce roku 2015, zápočet rekonstrukce bytů nájemníky proti nájemnému z bytů pronajímatele města Bechyně, zápočet oprava komunikace nájemcem Panství Bechyně a.s. proti místnímu poplatku města Bechyně

nejpozději do konce roku 2020 bude vyrovnána

Bankovní výpis

Výpis z BÚČ České spořitelny č 168 ze dne 6.9.2010 - poskytnutí dotace na provoz PO Kulturní středisko města Bechyně ve výši 300 000,- Kč

Faktura

Došlá faktura č. 1113100267 ze dne 25.8.2010 - dodavatel Výzbrojna požární ochrany a.s. -

dodávka ochranných oděvů + materiálu SDH Senožaty na částku 9 562,- Kč

Účetní doklad č. 80661 ze dne 30.8.2010 - zaúčtování došlé faktury č. 1113100267

Výpis z BÚČ České spořitelny č.168 ze dne 6.9.2010 - úhrada došlé faktury č. 1113100267

Účetní doklad č. 2861 ze dne 6.9.2010 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 1113100267 na částku 8.755,- Kč (§5512/5134) a částka 807,- Kč (§5512/5139)

Smlouvy nájemní

Nájemní smlouva č.116 N09/47 ze dne 21.9. 2009, pronajímatel Pozemkový fond ČR - přenechání do užívání pozemek PK část 2084, výměra 1 077 m<sup>2</sup>, stav KN 1581/1,2084/1,1588 a 1636 k realizaci stavby "Rekultivace skládky Senožaty". Smlouva uzavřená na dobu neurčitou od 1.10.2009, nájemné placené dopředu k 1.10. běžného roku, výše ročního nájemného 1 077,- Kč.

Výpis České spořitelny č.170 ze dne 8.9.2010 - úhrada ročního nájemného ve výši 1 077,- Kč

Účetní doklad č.2880 ze dne 8.9.2010b- zaúčtování úhrady ročního nájemného ve výši 1 077,- Kč

Účetní doklad

Č.2130 ze dne 25.3.2010 - zaúčtován úhrady za nájemné pozemku (parc.č.PK 47 v k.ú. Senožaty u Bechyně) dle smlouvy č.301/2009-Sm v souvislosti se stavbou "Rekultivace skládky Senožaty", poměrná část za rok 2009 ve výši 3 000,- Kč, za rok 2010 částka 10,- Kč, pronajímateli FO

Č.2880 ze dne 8.9.2010 - zaúčtování úhrady za roční nájemné dle smlouvy č.116N09/47 ve výši 1 77,- Kč, pronajímateli Pozemkovému fondu ČR

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

FIN 2-12 M k 31.10.2010

Faktura	<p>Došlá faktura č. 11/2010 ze dne 27.8.2010 - dodavatel Radek Valuš - těžba a přibližování dřeva na částku 30 800,- Kč</p> <p>Účetní doklad č.80660 ze dne 31.8.2010 - zaúčtování došlé faktury č. 11/2010</p> <p>Výpis z BÚČ České spořitelny č.166 ze dne 2.9.2010 - úhrada došlé faktury č. 11/2010</p> <p>Účetní doklad č. 2850 ze dne 2.9.2010 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 11/2010</p>
Faktura	<p>Došlá faktura č.10227 ze dne 10.8.2010 - dodavatel BÁRTEK ROZHLASY s.r.o. Valašské Meziříčí - dodávka a montáž bezdrátového rozhlasu SARAH s digitálním kódováním a vyhodnocením na částku 289 920,- Kč</p> <p>Účetní doklad č. 80652 ze dne 24.8.2010 - zaúčtování došlé faktury č.10227</p> <p>Výpis z BÚČ České spořitelny č.168 ze dne 6.9.2010 - úhrada došlé faktury č.10227</p> <p>Účetní doklad č.2858 ze dne 6.9.2010 - zaúčtování úhrady došlé faktury č.10227</p> <p>Účetní doklad č. 62071 (protokol) ze dne 6.9.2010 - zaúčtování zařazení do užívání bezdrátového rozhlasu SARAH s digitálním kódováním a vyhodnocením na částku 289 920,- Kč (účet 0220019)</p>
Účetní doklad	<p>č. 2117 ze dne 22.3.2010 - vzájemný zápočet pohledávek dle smlouvy o nájmu pozemku ev. č. 196/2007-sml. - platba Města Bechyně FO za nájem pozemku (splátka rok 2010) 3.354,00 Kč</p>
Hlavní kniha Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>K 31.10.2010</p> <p>Usnesení ZM Bechyně č.30/4-10 Z dne 22.9.2010, schválení rozpočtového výhledu na roky 2011 - 2013 a pověřením starosty města Bechyně doplňováním rozpočtového výhledu o dlouhodobé závazky a pohledávky.</p>
Účetní doklad	<p>Č.2867 ze dne 6.9.2010 - poskytnutí dotace na provoz PO Kulturní středisko města Bechyně</p> <p>ve výši 300 000,- Kč</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky k paragrafu 45-54 vyhlášky č.410/2009 Sb., v platném znění, ČÚS č.701 s účinností od 1.1.2010</p> <p>Směrnice pro časové rozlišování k § 69, vyhlášky č.410/2009 Sb., v platném znění s platností od 1.1.2010</p> <p>Směrnice pro evidenci, účtování majetku, zásob, operativní evidence s účinností od 1.1.2010</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>k 31.12.2010</p>
Rozvaha	<p>k 31.12.2010</p>
Hlavní kniha	<p>k 31.12.2010</p>
Příloha rozvahy	<p>k 31.12.2010</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>k 31.12.2010</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>účet 013, 018, 019, 031, 032, 021, 022, 028, 042, 061, 132, 236, 231, 245, 315 0090, 315 0027, 315 0073, 315 0091, 315 0092, 321, 325 0300, 341, 343, 455, 459, 465,</p> <p>úč. dokl. č. 3456 ze dne 31.12.2010 - předpis mezd za 12/2010- účet 331, 336, 342</p>
Účetní deník	<p>za 12/2010</p>

## **B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ**

Při přezkoumání hospodaření města Bechyně za rok 2010

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

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

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

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

**§ 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami**  
*město nesdružilo žádné prostředky*

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

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

**§ 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám**

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

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

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

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

**§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob**  
*město neručí za závazky těchto osob*

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

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

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

Starosta města prohlašuje, že v kontrolovaném období město, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavilo movitý a nemovitý majetek, neuzavřelo smlouvu o koupi, darovací smlouvu nebo smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace.

## **C. ZÁVĚR**

### **I. PLNĚNÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH**

a) při přezkoumání hospodaření města za předchozí roky

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

b) při dílčím přezkoumání hospodaření města

**Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.**

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

zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 3 odst. 2 Rozpočtový výhled neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích (zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů) podle stanovených pravidel.

*Předložený rozpočtový výhled na období let 2010 - 2012, schválený v ZM dne 11.3.2009 neobsahuje údaje o dlouhodobých závazcích s uvedením jejich dopadů na hospodaření města po celou dobu trvání závazku. Dle rozvahy a hlavní knihy k 30.6.2009 vykazuje účetní jednotka dlouhodobé závazky v celkové částce Kč 5.564.748,94. Z toho:*

- na anal. účtu 459 0310 je vykazovaná částka Kč 3.329.936,84 (předplacené nájemné od fyzických osob, nájemníků obecních bytů v půdních vestavbách)
- na anal. účtu 459 0311 je vykazovaná částka Kč 939.443,70 (zápočet provedené opravy chodníku za účelem umístění letní terasy nájemcem Panství Bechyně a. s. proti místnímu poplatku od pronajímatele města Bechyně)
- na anal. účtu 459 0312 je vykazovaná částka Kč 22.000,00 (zápočet provedené opravy komunikace nájemcem Panství Bechyně a. s. proti místnímu poplatku - předzahrádka)
- na anal. účtu 459 0313 je vykazovaná částka Kč 1.044.091,40 (zápočet provedené rekonstrukce bytů nájemníky proti nájemnému z bytů pronajímatele města Bechyně)
- na anal. účtu 459 0315 je vykazovaná částka Kč 229.277,00 (zápočet provedené opravy komunikace nájemcem Panství Bechyně a. s. proti místnímu poplatku)

**NAPRAVENO** (dne: 15.11.2010)

Usnesení ZM Bechyně č.30/4-10 Z dne 22.9.2010, schválení rozpočtového výhledu na roky 2011 - 2013 a pověřením starosty města Bechyně doplňováním rozpočtového výhledu o dlouhodobé závazky a pohledávky.

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

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 chybně účtoval o nákladech z činnosti.

Kontrolou hlavní knihy k 31.10.2010, výkazu zisku a ztráty k 31.10.2010 a účetního dokladu č.62077 ze dne 30.9.2010 bylo zjištěno, že účetní jednotka prodala zboží v částce 370,- Kč. Vyřazení tohoto zboží z účtu zásob (132), však nebylo zaúčtováno na příslušný účet 504 (Prodané zboží). Ve vnitřní "Směrnici pro evidenci..." pod bodem 5), písm. d) Zásoby je nesprávně uvedeno, že na základě protokolu o vyřazení zboží na skladě bude proúčtováno do nákladů na vrub účtu 501 (Spotřeba materiálu)

**NAPRAVENO** (dne: 22.11.2010)

Účetní doklad č. 58128 ze dne 22.11.2010 - oprava zaúčtování prodaného zboží

ČÚS 701 – 704 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), ČÚS 701 bod 4.

Územní celek neúčtoval na podrozvahových účtech o významných skutečnostech, jejichž znalost je podstatná pro posouzení majetkoprávní situace účetní jednotky a jejich ekonomických zdrojů.

Ve vnitřní směrnici pro evidenci, účtování majetku, zásob, operativní evidence s účinností od 1.1.2010 je na straně č.7, bodu č.5) Zásoby uvedeno "... Předměty s dobou použitelnosti delší než jeden rok a ocenění jedné položky je vyšší než částka 300,- Kč a nepřevyšuje částku 3 000,- Kč budou vedeny v operativní evidenci ..." Konstatujeme, že toto ustanovení se netýká zásob, proto by nemělo být pod tímto bodem směrnice uvedeno. Zásoby, mimo jiné, obsahují materiál, tj. movité věci s dobou použitelnosti jeden rok a kratší, bez ohledu na výši ocenění. Toto ustanovení se týká jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku v ocenění jedné položky vyšší než částka 300,- Kč a nepřevyšující 3 000,- Kč a s dobou použitelnosti delší než jeden rok, o kterém se může účetní jednotka rozhodnout, že o něm bude účtovat na podrozvahových účtech (platné právní předpisy pro vedení účetnictví neobsahují termín "operativní evidence", dnes se jedná o podrozvahovou evidenci). Dále upozorňujeme, že v uvedené "Směrnici pro evidenci ..." je chybně odkaz na již neplatnou vyhlášku č.505/2002, která byla nahrazena s účinností od 1.1. 2010 vyhláškou č.410/2009 Sb.

V hlavní knize k 31.10.2010 a aktuálním účtovém rozvrhu účetní jednotky města Bechyně jsou obsaženy mimo jiné, podrozvahové účty - účtové skupiny 902, sloužící pro účtování o jiném DDHM, který nesplňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykazování na účtu 028. Na těchto podrozvahových účtech vykazuje účetní jednotka zůstatky.

Kontrolou došlé faktury č.1113100267 ze dne 25.8.2010 - dodavatel "Výzbrojna požární ochrany a.s." na celkovou částku 9 562,- Kč, zaúčtované účetním dokladem č. 80661 dne 30.8.2010 bylo zjištěno, že město pořídilo ochranné obleky pro SDH Senožaty v částce do 3 000,- Kč za 1 kus. Jedná se o jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, který nesplňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykazování DDHM na účtu 028, která je dle vnitřní směrnice účetní jednotky od 3 000,- Kč do 40 000,- Kč.

Pro tento pořízený majetek si účetní jednotka vymezila ve "Směrnici podrozvaha..." , v aktuálním účtovém rozvrhu a hlavní knize podrozvahový účet 902 0030 - jiný DDHM - OPE - JSDH Senožaty). Pořízení ochranných oděvů pro JSDH Senožaty nebylo však na tento podrozvahový účet zaúčtováno.

**NAPRAVENO** (dne: 16.12.2010)

Předložena nová směrnice pro evidenci, účtování majetku, zásob, operativní evidenci s účinností od 16.12.2010.

Účetní doklady č. 62099-62102 ze dne 16.11.2010 - zaúčtování oděvů SDH Senožaty na podrozvahový účet 902 0030.

II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2010

*Kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

*[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.]*

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

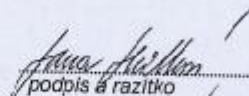
IV. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	14,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	19,92 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	14,34 %

Bechyně, dne 16. března 2011

**Jana Hůlková**

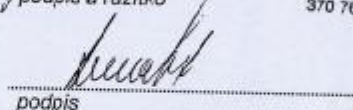
*kontrolor pověřený řízením přezkoumání*

  
podpis a razítko

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
JIHOČESKÝ KRAJ**  
Odbor ekonomický  
oddělení přezkoumání a metodiky  
hospodaření obcí  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice (26)

**Vladimíra Achatzová**

*kontrolor*

  
podpis

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

S obsahem zprávy z přezkoumání hospodaření o počtu 15 stran byl seznámen dne 16.3.2011 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 16.3.2011.

**Mgr. Jaroslav Matějka**

*starosta*

  
podpis a razítko

**MĚSTO BECHYNĚ**  
nám. T. G. Masaryka č.p. 2  
391 65 Bechyně  
tel.: 381 477 010  
fax: 381 477 049  
-1-

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Jana Hůlková <i>kontrolor pověřený řízením přezkoumání</i>
2	1 x	Město Bechyně	Mgr. Jaroslav Matějka <i>starosta</i>

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084  
e-podatelna: [posta@kraj-jihocesky.cz](mailto:posta@kraj-jihocesky.cz), [www.kraj-jihocesky.cz](http://www.kraj-jihocesky.cz)