

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

❖ **Právní předpis:** nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

• § 2 odst. 1 - neuvolněnému členovi zastupitelstva byla výše měsíční odměny stanovena v rozporu se stanovenými pravidly. **(napraveno)**

○ Neuvolněné místostarostce města je vyplácena vyšší měsíční odměna o částku 540,00 Kč, než jí byla zastupitelstvem města dne 11.11.2010 navržena a schválena.

- K přijmutí nápravných opatření zmocněna rada města s termínem do 30.6.2011.

- Chybná výše měsíční odměny vyplacená neuvolněné místostarostce města napravena v květnu 2011.

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

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

• Chybné zařazování drobného dlouhodobého hmotného majetku v období do 1.1.2010 v rozporu s platnými účetními metodami a vnitřní směrnici účetní jednotky o oběhu dokladů **(napraveno)**

- Dlouhodobý majetek zařazen na příslušné účty majetku opravným interním dokladem s číslem 500255 dne 30.10.2011.

- Chyby a nedostatky zjištěné v dokumentaci inventarizace majetku a závazků města za rok 2010

- k přijetí nápravných opatření zmocněna rada města s termínem do 30.6.2011.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

- ❖ **Právní předpis:** nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 odst. 1 - neuvolněnému členovi zastupitelstva byla výše měsíční odměny stanovena v rozporu se stanovenými limity. **(napraveno)**
 - Měsíční odměny neuvolněných členů zastupitelstva města byly od ledna do října vyplaceny v nesprávné výši. Dne 7.12.2010 vyšlo nařízení vlády č. 375/2010 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev s účinností od 1.1.2011.
 - Opraveno dne 12.12.2011 - rozdíly promítnuty do měsíčních odměn za listopad 2011.
- § 3 odst. 3 - Členovi zastupitelstva nebyla správně zaokrouhlena měsíční odměna. **(napraveno)**
 - Měsíční odměna uvolněného starosty města vyplacená za leden až říjen 2011 byla chybně zaokrouhlena na desetikoruny směrem nahoru.
 - Dle nařízení vlády č. 375/2010 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev s účinností od 1.1.2011 se měsíční odměny členů zastupitelstva zaokrouhlují na celé koruny nahoru.
 - Opraveno dne 12.12.2011 - rozdíly promítnuty do měsíčních odměn za listopad 2011.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

- ❖ **Právní předpis:** zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 15 odst. 1, Pč 4 vč. 449/2009 Sb. - Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě. **(napraveno)**
 - Výdaje schváleny ve výši 39.895.415,-- Kč, do výkazu rozepsány v odlišné podobě ve výši 40.195.415,-- Kč, přebytek rozpočtu roku 2010 schválen ve výši 8.883.302,-- Kč, vykázán v objemu 8.583.302,-- Kč (rozdíl 300.000,-- Kč proti schválenému rozpočtu). Zveřejněn byl rozpočet v podobě rozepsaného (příjmy ve výši 48.778.717,-- Kč, výdaje v objemu 40.195.415,-- Kč, přebytek ve výši 8.583.302,-- Kč).
 - Dne 15.12.2011 schválena revokace usnesení č. ZM 08/07/10 a) - rozpočet na rok 2011 s příjmy ve výši 48.778.717,-- Kč, výdaje v objemu 40.195.415,-- Kč, přebytek ve výši 8.583.302,-- Kč.

II. Při přezkoumání hospodaření města Skalná za rok 2011

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.), kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

III. Z přezkoumání hospodaření města Skalná za rok 2011

nevyplývala dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., žádná rizika

IV. Při přezkoumání hospodaření města Skalná za rok 2011

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., vyčísleny následující ukazatele:

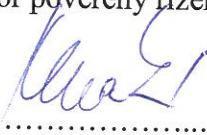
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,39 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Ve Skalné, dne 24.4.2012

Podpisy kontrolorů:

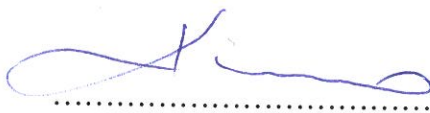
.....


Adéla Kantorová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....


Dagmar Klemáková
kontrolor

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
odbor kontroly (10)

.....


Mojmír Kalvoda
kontrolor