

	úvěru je sjednána na 31. 1. 2013. V ZM schváleno dne 24.9.2012. Zůstatek úvěru k 31.12.2012 činí 334 536,- Kč.  Město uzavřelo dne 6.1.2012 s ČS smlouvu o úvěru č. 0336834439 na financování závazků klienta vyplývajících ze Smlouvy o úvěru č. 1 včetně úhrady nákladů spojených s jejím předčasným splacením. První splátka bude zaplacená dne 20.2.2012 a poslední ve výši 19 700,- Kč dne 20.11.2019. V ZM schváleno dne 14.12.2011. Zůstatek úvěru k 31.12.2012 činí 3 661 171,37 Kč.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Byla provedena kontrola (26.11.2012) dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v příspěvkové organizaci ZŠ K.J.Erbena a MŠ Korálka Miletín se zjištěním, že účetnictví organizace je vedeno celkem přehledně, ne zcela správně, účetní závěrka nepodává věrný obraz nákladů a výnosů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy včetně usnesení z jednání zastupitelstva města ze dne 29.2.2012, 4.4.2012, 23.5.2012, 5.9.2012, 24.9.2012 a 12.12.2012.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Dne 11.6.2012 byla uzavřena smlouva o půjčce z FRB ve výši 50 000,- Kč na výměnu oken a balkónových dveří, v roce 2012 vyčerpáno 42 558,- Kč. Sjednaný úrok činí 4 % ročně. Měsíční splátka činí 1 500,- Kč (poslední splátka bude ve výši 594,- Kč). Půjčka je splatná k 30.6.2015. V ZM schváleno dne 23.5.2012.

## B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Město Miletín

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
  - § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
    - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že na účtu 021 - Stavby nejsou vedeny nemovitosti bez čísla popisného na stp. č. 523 a 616.
  - § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
    - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že na účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek je vedena projektová dokumentace na telocvičnu ZŠ - uvedený projekt má být veden na účtu 042, dosud nerealizovaná akce.
    - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že na účtu 311 - Odběratelé jsou evidovány přijaté zálohy za prodej pozemku (mělo být účtováno na 324 nebo 455 dle povahy zálohy).

- ❖ **Právní předpis:** ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- **ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.** - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí.
- **ČÚS 703** - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
  - Nebyla zaúčtována dohadná položka ve výši 265 131,- Kč.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

## C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ **Právní předpis:** ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- **ČÚS 703** - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. (**napraveno**)
  - Přijátá investiční dotace na rekonstrukci budovy zdravotního střediska ve výši 344 000,- Kč chybně zaúčtována ve prospěch účtu 672.
  - Opraveno účetním dokladem č. 201218 ze dne 23.5.2012.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 odst. 2 - Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením. (**napraveno**)
  - Kontrolou výkazu FIN 2-12 M bylo zjištěno, že nebyly provedeny změny rozpočtu v závazných ukazatelích.
  - V roce 2012 byly změny rozpočtu prováděny v souladu se zákonem.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření - Město Miletín - za rok 2012

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

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

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
  - § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
    - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že na účtu 021 - Stavby nejsou vedeny nemovitosti bez čísla popisného na stp. č. 523 a 616.
  - § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
    - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že na účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek je vedena projektová dokumentace na tlocvičnu ZŠ - uvedený projekt má být veden na účtu 042, dosud nerealizovaná akce.
    - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že na účtu 311 - Odběratelé jsou evidovány přijaté zálohy za prodej pozemku (mělo být účtováno na 324 nebo 455 dle povahy zálohy).
- ❖ **Právní předpis:** ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
  - *ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí.
  - *ČÚS 703* - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
    - Nebyla zaúčtována dohadná položka ve výši 265 131,- Kč.

### II. Při přezkoumání hospodaření - Město Miletín - za rok 2012

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - Město Miletín - za rok 2012

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku **2,51 %**
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku **17,12 %**
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku **12,89 %**

Královéhradecký kraj dne 14.5.2013

Podpisy kontrolorů:

.....  
Danuše Součková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

1 Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení kontroly obcí a analyz

.....  
Bc. Lenka Sedláčková  
kontrolor

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Město Miletín - o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

.....  
Bc. Miroslav Nosek  
starosta

Dne 14.05.2013  
MĚSTO  
507 71 MILETÍN  
00271811

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Miletín	Bc. Miroslav Nosek
2	1	Královéhradecký kraj	Danuše Součková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

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

**Poznámka:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Královéhradecký kraj, Pivovarské náměstí 1245, 500 03 Hradec Králové), 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 ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.