

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Město Miletín
nebyly zjištěny 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:** 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. **(napraveno)**
 - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že na účtu 021 - Stavby nejsou vedeny nemovitosti bez čísla popisného na stp. č. 523 a 616.
 - Nemovitostí bez čísla popisného na st. p. č. 523 a 616 byly zavedeny na účet 021 - Stavby..
 - § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**
 - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že na účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek je vedena projektová dokumentace na tělocvičnu 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).
 - Z účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek byla odúčtována projektová dokumentace na tělocvičnu ZŠ.
- Z účtu 311 - Odběratelé byly odúčtovány přijaté zálohy za prodej pozemku na účet 455 - Dlouhodobé přijaté 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. **(napraveno)**
 -
 - V roce 2013 účtováno v souladu s účetními předpisy.
 - **ČÚS 703** - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. **(napraveno)**
 - Nebyl zaúčtována dohadná položka ve výši 265 131,- Kč.
 - Územní celek dodržuje postupy účtování transferů.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

**I. Při přezkoumání hospodaření - Město Miletín - za rok 2013
nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).**

**II. Při přezkoumání hospodaření - Město Miletín - za rok 2013
se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**


III. Při přezkoumání hospodaření - Město Miletín - za rok 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,87 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	21,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	21,52 %

Královéhradecký kraj dne 4.4.2014

Podpisy kontrolorů:

.....


Danuše Součková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

.....


Šárka Šábrtová
kontrolor

Denisa Valešová
kontrolor

Ing. Monika Jančová
kontrolor




V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Město Miletín - o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

.....
Bc. Miroslav Nosek

starosta

Dne 31.3.2014 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.