



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
města Miletín, IČ: 00271811
za rok 2014**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.11.2014 - 13.11.2014
- 29.4.2015 - 30.4.2015

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Město Miletín
nám. K.J.Erbena 99
507 71 Miletín

Zástupci za Město:

- Bc. Miroslav Nosek - starosta
- Hana Nálevková - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Jana Minářová
- kontroloři:
Věra Gilková
Renata Lorencová
Ing. Lenka Sedláčková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.7.2014.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Miletín byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města na rok 2014 byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce města od 10.2. do 7.3.2014 a na elektronické desce od 10.2.2014 do dnešní doby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu na rok 2014 se hospodaření města řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými v ZM 27.11.2013.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními schválenými v zastupitelstvu města, resp. starostou města (na základě schválené pravomoci zastupitelstvem města ze dne 5.6.2013) dne 14.3., 21.3., 5.5., 30.5., 29.6., 22.7., 4.8., 8.8., 12.8., 14.8., 10.9., 25.9., 3.10., 14.10., 3.11., 14.11., 1.12., 2.12. a 4.12.2014.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2014 až 2016.
Schválený rozpočet	Rozpočet města na rok 2014 byl schválen zastupitelstvem města dne 5.3.2014 ve výši příjmů 13.710.842,- Kč a ve výši výdajů 16.189.642,- Kč. Financování ve výši 2.478.800,- Kč.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Město písemně sdělilo dne 18.3., 8.5., 10.6. a 16.12.2014 stanovení závazných ukazatelů své zřízené příspěvkové organizaci.
Závěrečný účet	Závěrečný účet města za rok 2013 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu města dne 5.5.2014. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce města od 10.4. do 5.5.2014 a na elektronické desce města od 8.4.2014 do dnešní doby. Účetní závěrka města za rok 2013 byla také schválena zastupitelstvem města dne 5.5.2014.
Bankovní výpis	Město má zřízeny bankovní účty u: - ČS, č. ú. 1162538369/0800, základní BÚ, zůstatek účtu k 31.12.2014 činí 194.478,29 Kč, vedený na účtu 231 - ČS, č. ú. 19-1162538369/0800, účet odpady, zůstatek účtu k 31.12.2014 činí 40.514,25 Kč, vedený na účtu 231 - ČNB, č. ú. 94-10415541/0710, zůstatek účtu k 31.12.2014 činí 160.236,40 Kč, vedený na účtu 231 - ČS, č. ú. 981224-1162538369/0800, FRB, zůstatek účtu k 31.12.2014 činí 128.708,40 Kč, vedený na účtu 236 - ČS, č. ú. 1163967309/0800, hospodářská činnost, zůstatek

	<p>účtu k 31.12.2014 činí 115.233,21 Kč, vedený na účtu 241</p> <p>Uvedené zůstatky na bankovních účtech souhlasí s účty 231 - Základní běžný účet ÚSC, 236 - Běžné účty fondů ÚSC a 241 - Běžný účet - uvedenými v Rozvaze sestavené ke dni 31.12.2014.</p>
Evidence majetku	Majetek obce je veden na počítači (software KEO-W).
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2014. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou.</p> <p>Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku města, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.</p>
Kniha došlých faktur	Došlé faktury jsou vedeny v PC (software) a v knize.
Kniha odeslaných faktur	Vydané faktury jsou vedeny v PC (software) a v knize.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva města a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc listopad a prosinec 2014 dle předložených mzdových listů byla provedena dle stanovení, mimo jednoho člena ZM.
Pokladní doklad	<p>Byly kontrolovány pokladní doklady za období květen a prosinec 2014 (hospodářská činnost, hlavní činnost, odpady). Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.</p> <p>Doporučení: Kontrolou pokladních dokladů a paragonů bylo zjištěno, že některé jsou tištěny na lesklém podkladu, který bledne. Ověřovatelé tedy doporučují kopírovat tyto doklady z důvodu jejich uchování po dobu deseti let, po kterou se musí účetní doklady archivovat.</p>
Pokladní kniha (deník)	Pokladní knihy jsou vedeny.
Příloha rozvahy	Byla předložena Příloha k účetní závěrce sestavená k 31.12.2014.
Rozvaha	<p>Rozvaha za měsíc prosinec 2014 je sestavena.</p> <p>Závěrka k 31.12.2014 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku,</p>

	<p>pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace.</p> <p>Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk v hlavní činnosti ve výši 2.888.000,15 Kč a v hospodářské činnosti zisk ve výši 72.761,- Kč.</p>
Účetní doklad	<p>Byly kontrolovány účetní doklady za období květen a prosinec 2014 (všechny bankovní účty vč. hospodářské činnosti). Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30.9. a k 31.12.2014.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9. a 31.12.2014.</p>
Darovací smlouvy	<p>Město (dárce) uzavřelo dne 12.3.2014 Darovací smlouvu č. 162/02/2014 na základě které město poskytuje finanční dar ve výši 9.075,- Kč Správě pražských hřbitovů, p.o. na opravu a údržbu hrobového zařízení významného hrobu spisovatele Karla Jaromíra Erbena. ZM schválilo uzavření této smlouvy dne 5.3.2014.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Příjmy obce byly k 31.12.2014 posíleny o tyto účelové dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze SR dle ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu ve výši 17.500,- Kč. Výdaje činily 16.375,- Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 1.125,- Kč byla vrácena poskytovateli při finančním vypořádání dne 12.1.2015. Dotace nebyla předmětem kontroly. - ze SR dle ÚZ 98187 na volby do obecních zastupitelstev ve výši 17.500,- Kč. Výdaje činily 16.977,- Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 23,- Kč byla vrácena poskytovateli při finančním vypořádání dne 9.1.2015. Dotace nebyla předmětem kontroly. - z Úřadu práce dle ÚZ 13234 neinvestiční dotaci na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 618.605,- Kč. Dotace nebyla předmětem kontroly. - z KÚ dle smlouvy č. 14POV04-0021/HO/NEINV na projekt "Snížení zadluženosti města Miletín" ve výši 38.600,- Kč (úroky z úvěru). Předpokládaná výše ročních splátek činí 77.246,- Kč. Dotace nesmí překročit 50% výdajů. Smlouva byla podepsána dne 30.5.2014. Termín realizace projektu byl stanoven od 1.1.2014 do 31.12.2014. Vyúčtování dotace musí město předložit poskytovateli do 15.1.2015. Město odeslalo

	<p>vyúčtování dotace dne 8.1.2015.</p> <p>- z KÚ dle smlouvy č. KK14-5141443 neinvestiční dotaci na Pečovatelskou službu ve výši 54.000,- Kč. Celkový rozpočet nákladů sociálních služeb v roce 2014 činí 250.000,- Kč. Dotace nesmí překročit 30% celkových nákladů sociálních služeb v roce 2014. Vyúčtování byl příjemce povinen předložit nejpozději do 17.2.2015. Smlouva byla podepsána dne 2.9.2014. Město odeslalo vyúčtování dotace dne 3.2.2015.</p> <p>- z KÚ dle smlouvy č. 14JPO03-0114 ze dne 28.11.2014 neinvestiční dotaci na výdaje jednotky sboru dobrovolných hasičů ve výši 19.600,- Kč, z toho na odbornou přípravu ve výši 2.800,- Kč, na uskutečněný zásah ve výši 1.788,- Kč a na věcné vybavení ve výši 15.012,- Kč. Doba realizace projektu je stanovena od 1.1.2014 do 31.12.2014. Vyúčtování dotace je příjemce povinen předložit nejpozději do 31.12.2014. Vyúčtování dotace bylo odesláno dne 18.12.2014. Město předložilo Potvrzení o správnosti vyúčtování od poskytovatele ze dne 9.1.2015.</p> <p>- z KÚ dle smlouvy č. 14SMR02-0006 neinvestiční dotaci na projekt "Vážíme si života" ve výši 23.000,- Kč. Celkové náklady projektu činí 55.000,- Kč. Dotace nesmí překročit 55% celkových výdajů. Vyúčtování dotace je příjemce povinen předložit nejpozději do 31.12.2014. Smlouva byla podepsána 20.5.2014. Vyúčtování dotace město odeslalo dne 11.11.2014.</p> <p>- obec uzavřela s okolními obcemi smlouvy o poskytnutí příspěvku na činnost Základní školy K. J. Erbena a Mateřské školy Korálka v Miletíně. Celkové příjmy k 31.12.2014 činí 481.456,- Kč. Příspěvky podléhají vyúčtování do 31.1.2015. Město odeslalo vyúčtování těchto příspěvků obcím dne 30.1.2015.</p> <p><u>Z předchozích let:</u></p> <p>- z KÚ dle smlouvy č. 12RRD03-0049 na projekt Územní plán Dodatkem č. 1 byla zvýšena dotace na 59.000,-. Podíl dotace 21,5%. Dodatkem č. 2 bylo dáno do podmínek nutnost dílčích vyúčtování u víceletých projektů. Dne 3.10.2013 obdrželi sdělení k žádosti o změně termínu realizace do 30.6.2015. Dotace je vedena na účtu 472. Ke konci roku 2013 byl dohad na jednu fakturu ve výši 60.500,- Kč a na účtu 388 byl zůstatek</p>
--	---

	<p>13.007,50 Kč. Město nemělo v roce 2014 žádné výdaje. Město předložilo Sdělení k žádosti o změnu termínu ukončení projektu od poskytovatele ze dne 19.12.2014, na základě kterého byl termín ukončení projektu prodloužen do 31.12.2016. Dotace je vedena na účtu 472.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Město uzavřelo dne 23.9.2014 nájemní smlouvu s právnickou osobou na pronájem nebytových prostor v prvním patře Sousedského domu v č.p. 98. Nájemné bylo sjednáno ve výši 9.000,- Kč měsíčně. Nájemní smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 1.10.2014 do 30.9.2024.</p> <p>Město jako nájemce uzavřelo s fyzickou osobou Smlouvu na pronájem pozemku p.č. 146 o výměře 1045 m2 a budovy č.p. 1 (zámek), vše v k.ú. Miletín. Prostory bude město využívat jako muzeum. Smlouva je uzavřena na dobu určitou od 1.10.2014 do 30.9.2019. Nájem byl sjednán ve výši 100,- Kč ročně. Smlouva byla podepsána dne 16.9.2014 s účinností od 1.10.2014.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Pokud se týká působnosti zastupitelstva města v majetkové oblasti, došlo v roce 2014 k prodeji pozemků v celkové výši 6.200,- Kč. Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o prodeji nemovitostí ze dne 30.1.2014, kdy předmětem smlouvy je prodej pozemku č. 323/4 o výměře 672 m2 za cenu 600,- Kč, tato smlouva nebyla do konce roku 2014 uhrazena a je vedena na účtu 311. Záměr prodeje byl zveřejněn od 15.8.2013 dosud, prodej schválen v zastupitelstvu města dne 11.9.2013, právní účinky vkladu vznikly dne 18.2.2014, - Smlouva o prodeji nemovitostí ze dne 27.1.2014, kdy předmětem smlouvy je prodej pozemku č. 1277/6 o výměře 92 m2 za cenu 4.600,- Kč, záměr prodeje byl zveřejněn od 21.2.2011 dosud, prodej schválen v zastupitelstvu města dne 27.11.2013, právní účinky vkladu vznikly dne 19.3.2014. - Smlouva o prodeji nemovitostí ze dne 27.1.2014, kdy předmětem smlouvy je prodej pozemku č. 193/1 o výměře 8 m2, pozemku č. 193/2 o výměře 1 m2, pozemku č. 1284/3 o výměře 5 m2 a pozemku č. 695 o výměře 18 m2 za celkovou kupní cenu 1.600,- Kč, záměr prodeje byl zveřejněn od 5.9. do 10.10.2013, prodej schválen v zastupitelstvu města dne 27.11.2013, právní účinky vkladu vznikly dne 19.3.2014.

<p>Smlouvy o přijetí úvěru</p>	<p>Město uzavřelo dne 19.8.2011 s ČS smlouvu o úvěru č. 0336511429 na projekt "Soubor opatření ke snížení energetické náročnosti budovy Základní školy v Miletíně." Úvěr byl poskytnut ve výši 2.000.000,- Kč. Úroková sazba činí 1,74 % per annum. Způsob splácení úvěru je sjednán v pravidelných splátkách ve výši 30.000,- Kč, vždy k poslednímu dni každého kalendářního měsíce. Poslední splátka ve výši 20.000,- Kč bude zaplacená 31.7.2017. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. V ZM schváleno dne 10.3.2010. Zůstatek úvěru k 31.12.2014 činí 920.000,- Kč.</p> <p>Město uzavřelo dne 23.10.2012 s ČS smlouvu o úvěru č. 376238439 na společné projekty klienta s názvem "B.j. 3PV- VB Miletín, Komenského 100", "Rekonstrukce jeviště včetně kulisových táhel a Miletíně, nám. K.J.Erbena, 98" a investiční akce spočívající v rekonstrukci VO v Miletíně. Úvěr byl poskytnut ve výši 1.956.303,- Kč. Měsíční splátka činí 10.000,- Kč. V ZM schváleno dne 24.9.2012. Zůstatek úvěru k 31.12.2014 činí 1.465.401,- Kč.</p> <p>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. Úvěr byl poskytnut ve výši 4.157.271,37 Kč. Měsíční splátka činí 45.100,- Kč. První splátka byla 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 31.12.2014 činí 2.578.771,37 Kč.</p> <p>Město uzavřelo dne 10.6.2014 s ČS smlouvu o úvěru č. 0395396459 na projekt č. 1 - realizace I. etapy rekonstrukce bývalé sokolovny v Miletíně, projekt č. 2 - realizace II. etapy rekonstrukce bývalé sokolovny v Miletíně, projekt č. 3 - rekonstrukce ulice Jiráskova, projekt č. 4 - rekonstrukce ulice Lhotova. Úvěr byl poskytnut na tyto čtyři projekty v celkové výši 3.599.999,50 Kč. Čerpání úvěru bylo stanoveno do 31.12.2014. Úroková sazba činí 1,93%. V ZM schváleno dne 9.6.2014. Úvěr bude splácen od 31.1.2015 do 30.9.2019 v měsíčních splátkách ve výši 10.000,- Kč, od 31.10.2019 do 31.12.2020 v měsíčních splátkách ve výši 40.000,- Kč a od 31.1.2021 do 31.12.2023 v měsíčních splátkách ve výši 67.500,- Kč.</p>
--------------------------------	---

	<p>Zůstatek úvěru k 31.12.2014 činí 3.599.999,50 Kč.</p> <p>Dne 21.11.2014 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 0395396459. Tímto dodatkem dochází ke změně v čl. II Projektu č. 2, odst. 3, bod c) spočívající ve změně celkové částky uvedené v SOD, kterou má město předložit bance. ZM schválilo tento dodatek dne 3.11.2014.</p> <p>Zůstatek bankovních výpisů souhlasí na účet 451 - dlouhodobé úvěry uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2014.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Obec uzavřela 9.8.2013 Smlouvu o zřízení věcného břemene s VČP Net, s.r.o. (oprávněný) na pozemku p.č. 1281/2 a 1283/1 v k.ú. Miletín spočívající v právu zřídit a provozovat plynárenské zařízení a v právu vstupu a vjezdu na pozemky. Jednorázová úhrada ve výši 1.500,- Kč byla zaplacená dne 10.3.2014.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Město realizovalo v roce 2014 několik veřejných zakázek malého rozsahu. Předmětem kontroly byla veřejná zakázka malého rozsahu na akci " Osazení deseti sloupů veřejného osvětlení, jejich dodávku, zkompletování a uvedení do provozu". Osloveny byly čtyři firmy. Dne 22.4.2014 vybrala komise ze dvou podaných nabídek firmu s nejnižší cenovou nabídkou, a to 307.461,- Kč s DPH.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Předmětem kontroly byla směrnice:</p> <ul style="list-style-type: none"> - V oboru účetnictví včetně dodatků č. 1 až č. 4. <p>Ověřovatelé doporučují aktualizaci vnitroorganizačních směrnic.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Město předložilo Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole v ZŠ K. J. Erbena a MŠ Korálka Miletín ze dne 12.11.2014 se závěrem - byly zjištěny závažné chyby a nedostatky. Účetnictví není vedeno průkazným způsobem a správně.</p> <p>Ověřovatelé doporučují v souvislosti s aplikací zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a zákonem o kontrole č. 255/2012 Sb., kontrolní řád v platném znění nastavit a dát do souladu u PO zřízené městem kontrolní mechanismy tak, aby byl dodržen soulad s výše uvedenými právními předpisy a zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva města včetně usnesení ze dne 5.3., 17.3., 5.5., 9.6., 22.7., 10.9., 3.11., 10.12. a 15.12.2014.</p> <p>Dne 3.11.2014 se uskutečnilo ustavující zasedání ZM.</p>

<p>Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití</p>	<p>Město má zřízen fond rozvoje bydlení. V roce 2014 město poskytlo na základě žádostí z tohoto fondu dvě půjčky v celkové částce 80.000,- Kč.</p> <p>Město v souvislosti s poskytováním půjček stále postupuje dle schválené vyhlášky č. II/2000 z důvodu přijaté finanční návratné výpomoci ze státního fondu rozvoje bydlení, kterou byla stanovena pravidla dle požadavků státního fondu. Je nutné podotknout, že tato finanční návratná výpomoc byla městem v minulých letech vrácena.</p> <p>Z tohoto důvodu ověřovatelé doporučují zrušit obecně závaznou vyhlášku a stanovit pravidla pro tvorbu a čerpání fondu rozvoje bydlení formou vnitroorganizační směrnice dle zavedené praxe.</p>

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Miletín

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.
 - Jednomu neuvolněnému členovi ZM byla za období listopad a prosinec 2014 vyplácena měsíční odměna v jiné výši než stanovilo ZM na svém zasedání dne 3.11.2014.

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:
 - - účet 031 - Pozemky neodpovídá skutečnosti vzhledem k tomu, že pomocná evidence neodpovídá stavu v rozvaze,
 - - účet 903 - Ostatní majetek nebylo možné ověřit z důvodu nepředložení pomocné evidence.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Kontrolou vazeb mezi výkazem Fin 2 - 12 a výkazem zisku a ztráty bylo zjištěno, že dochází k chybnému účtování na příjmové položky a výnosové účty a na výdajové položky a nákladové účty např. u daňových příjmů. Dále bylo zjištěno chybné účtování na položku 2324 - přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady a na výnosový účet 602, účtování na výdajovou položku 5137 - drobný hmotný dlouhodobý majetek (od 3.000,- Kč) a chybně na nákladový účet 501, chybné účtování na položku 2119 - příjmy z vlastní činnosti jinde nespecifikované, které na tuto položku obsahově nepatří.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Kontrolou účetnictví za měsíc prosinec bylo zjištěno, že bylo chybně účtováno do nákladů na účet 501 - Spotřeba materiálu města u pořízení kuchyňské linky (účetní dokl. č. 1412-000313 ze dne 19.12.2014 ve výši 24.825,- Kč). Správně mělo být účtováno na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, jelikož město realizuje pořízení bytu, jehož součástí je i kuchyňská linka. Dále byl uvedený nedostatek zjištěn i u pořízení předsíňové stěny (účetní dokl. č. 1412-000186 ze dne 15.12.2014 ve výši 3.399,- Kč).

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 709 bod 4.2.* - Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.
 - Kontrolou účtu 403 bylo zjištěno že nebylo provedeno roční rozpouštění transferů dotací. Roční rozpouštění transferů v roce 2014 mělo činit 408.889,- 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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. **(napraveno)**
 - V souvislosti s předloženou Smlouvou o zřízení věcného břemene - úplatnou ve výši 1.500,- Kč bylo zjištěno, že nebyl účtován předpis v den uzavření smlouvy, tzn. 9.8.2013.
 - Vzhledem k tomu, že do konce roku 2014 město neuzavřelo další smlouvu o zřízení věcného břemene, město přijalo systémové opatření které řeší zjištěný nedostatek - město bude účtovat předpis smlouvy v den uzavření smlouvy.
- *ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. **(napraveno)**
 - Nebyl účtován předpis poskytnutého finančního daru ve výši 9.075,- Kč v den uzavření smlouvy, tzn. dne 12.3.2014.
 - Vzhledem k tomu, že do konce roku 2014 město neuzavřelo další darovací smlouvu, město přijalo systémové opatření které řeší zjištěný nedostatek - město bude účtovat předpis smlouvy v den uzavření smlouvy.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Miletín za rok 2014

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. 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.
 - Jednomu neuvolněnému členovi ZM byla za období listopad a prosinec 2014 vyplácena měsíční odměna v jiné výši než stanovilo ZM na svém zasedání dne 3.11.2014.

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:

- - účet 031 - Pozemky neodpovídá skutečnosti vzhledem k tomu, že pomocná evidence neodpovídá stavu v rozvaze,
- - účet 903 - Ostatní majetek nebylo možné ověřit z důvodu nepředložení pomocné evidence.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Kontrolou vazeb mezi výkazem Fin 2 - 12 a výkazem zisku a ztráty bylo zjištěno, že dochází k chybnému účtování na příjmové položky a výnosové účty a na výdajové položky a nákladové účty např. u daňových příjmů. Dále bylo zjištěno chybné účtování na položku 2324 - přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady a na výnosový účet 602, účtování na výdajovou položku 5137 - drobný hmotný dlouhodobý majetek (od 3.000,- Kč) a chybně na nákladový účet 501, chybné účtování na položku 2119 - příjmy z vlastní činnosti jinde nespecifikované, které na tuto položku obsahově nepatří.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Kontrolou účetnictví za měsíc prosinec bylo zjištěno, že bylo chybně účtováno do nákladů na účet 501 - Spotřeba materiálu města u pořízení kuchyňské linky (účetní dokl. č. 1412-000313 ze dne 19.12.2014 ve výši 24.825,- Kč). Správně mělo být účtováno na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, jelikož město realizuje pořízení bytu jehož součástí je i kuchyňská linka. Dále byl uvedený nedostatek zjištěn i u pořízení předsíňové stěny (účetní dokl. č. 1412-000186 ze dne 15.12.2014 ve výši 3.399,- Kč).

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 709 bod 4.2.* - Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.
 - Kontrolou účtu 403 bylo zjištěno že nebylo provedeno roční rozpouštění transferů dotací. Roční rozpuštění transferů v roce 2014 mělo činit 408.889,- Kč.

II. Při přezkoumání hospodaření města Miletín za rok 2014

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Město Miletín - za rok 2014

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,82 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,50 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	26,69 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

1)

Ověřovatelé doporučují v souvislosti s aplikací zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a zákonem o kontrole č. 255/2012 Sb., kontrolní řád v platném znění nastavit a dát do souladu u PO zřízené obcí kontrolní mechanismy tak, aby byl dodržen soulad s výše uvedenými právními předpisy a zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

2)

Kontrolou pokladních dokladů a paragonů bylo zjištěno, že některé jsou tištěny na lesklém podkladu, který bledne. Ověřovatelé tedy doporučují kopírovat tyto doklady z důvodu jejich uchování po dobu deseti let, po kterou se musí účetní doklady archivovat.

Miletín, dne 30.4.2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Minářová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Renata Lorencová Věra Gilková Ing. Lenka
Sedláčková**

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Miletín o počtu 15 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Bc. Miroslav Nosek

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

Poučení:

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 702 065 928
601 375 641

jminarova@kr-kralovehradecky.cz
vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

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 přezkoumávacímu orgánu, 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Bc. Miroslav Nosek

.....
starosta obce

.....
podpis