

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
městyse Trhová Kamenice, IČ: 00271055
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4.11.2013
- 2.5.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo na Úřadě městyse Raisovo nám. č.p. 4, 539 52 Trhová Kamenice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Bařková
- kontroloři:
 - Yvona Lambertyová

Zástupci městyse:

- Ing. Iva Dostálová - starostka městyse
- Ilona Žaloudková - účetní městyse

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření městyse Trhová Kamenice byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 12.2. - 6.3.2013 ve výši příjmů 12 241 700,- Kč, výdajů 19 597 700,- Kč
Pravidla rozpočtového provizoria	ZM schválilo dne 12.12.2013
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2013 - ZM schválilo dne 15.5.2013 P/V 555 000,- Kč (dotace úřad práce, dotace les, ostatní změny dle skutečného čerpání rozpočtu) RO č. 2/2013 - ZM schválilo dne 2.10.2013 P/V 14 786 700,- Kč (dotace na zateplení položka 4213, 4216, položka 4122 - POV, úřad práce včetně výdajů. průtoková dotace školy) RO č. 3 - ZO schválilo dne 11.12.2013 - dotace na SDH, dotace na zalesnění, dotace na volby, dotace úřad práce, ostatní dle skutečného čerpání
Rozpočtový výhled	na roky 2011-2013, na roky 2014-2015
Schválený rozpočet	ZM schválilo dne 6.3.2013 jako schodkový ve výši příjmů 12 241 700,- Kč, výdajů 19 597 700,- Kč
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ve schváleném rozpočtu na položkách 5331 u MŠ ve výši 470 000,- Kč, u ZŠ 1 370 000,- Kč, sděleno písemně ze dne 7.3.2013 u MŠ i ZŠ
Závěrečný účet	schválilo ZM dne 15.5.2013 s výrokem bez výhrad, zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 19.4. - 15.5.2013 včetně celé zprávy o přezkoumání hospodaření
Bankovní výpis	za období 9/2013 v číselné řadě 036-40 u BU vedeného u ČS - č.ú. 1141661309/0800, zůstatek účtu ve výši 6 279 151,42 Kč za období 9/2013 v číselné řadě 22-28 u ČNB č.ú. 94-3816531/0710 ve výši 240 197,79 Kč stavy účtu k 30.9.2013 ve výši 6 519 349,21 souhlasí na stav v účetnictví dle výkazu FIN 2 12 M, Rozvaha - účet 231
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 29.11.2002
Evidence poplatků	ze psů a TKO, předpis dokladem č. 610001 ze dne 2.1.2013, evidence poplatníků vedena na PC
Faktura	přijaté faktury za období 9/2013 v návaznosti na platby BÚ za 9/2013
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva za rok 2013 ze dne 31.1.2014 proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 10.12.2013 plán inventur na rok 2013 ze dne 20.11.2013 inventurní soupisy k 31.12.2013 - u majetkových účtů z účetního programu TRIADA
Knihy došlých faktur	rok 2013, vedeno v účetním programu TRIADA
Knihy odeslaných faktur	rok 2013, vedeno v účetním programu TRIADA

Odměňování členů zastupitelstva	usnesení zastupitelstva městyse ze dne 15.12. 2010, rekapitulace mezd zastupitelů za období 09/2013. ověřeno též na mzdové listy zastupitelů za rok 2013
Pokladní doklad	za období 9/2012 v číselné řadě 348-381 včetně zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	za období 9/2013, pokladní zůstatek ve výši 56 813,- Kč souhlasí na stav v účetnictví dle výkazu FIN 2 12M na položce 5182
Příloha rozvahy	k 30.9.2013, k 31.12.2013
Rozvaha	k 30.9.2013, k 31.12.2013 kontrola převodů HV na účet 432
Učetní doklad	o zaúčtování příjmů a výdajů na BU, pokladny za období 9/2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.9.2013, k 31.12.2013 do výkazu FIN byl rozpočet naveden ve schválené podobě na položce 1122 byla proúčtována daň z příjmu právnických osob za obec ve výši 509 100,- Kč kontrola provedení schváleného RO do výkazu
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2013 , k 31.12.2013 HV hospodářské činnosti k 31.12.2012 ve výši 1 380 995,79 Kč - ZM schválilo dne 6.3.2013 včetně jeho převodu do rozpočtu městyse (viz položka ve výkazu FIN 2 12 M - 4131)
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 31.3.2013 u ZŠ a MŠ kontrola převodu HV do jednotlivých fondů - účet 411, 413
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 31.12.2012, k 31.3.2013 HV u ZŠ ve výši 98 824,40 Kč , ZM schválilo HV včetně jeho rozdělení do fondů dne 6.3.2013 - do fondu rezervního ve výši 19 824,40 Kč, do fondu odměn 79 000,- Kč (79,93%) u MŠ ve výši 68 932,06 Kč , ZM schválilo HV včetně jeho rozdělení do fondů dne 6.3.2013 - do rezervního fondu 34 932,06 Kč, do fondu odměn 34 000,- Kč (49,32%)
Dohody o provedení práce	dohody o provedení práce ze dne 2.1. 2013, 3.1. 2013, 1.2. 2013, 2.5. 2013, 1.6. 2013, 11.6. 2013, 1.8. 2013 uzavřené na činnosti jako kronikářka, obsluha rozhledny, zajištění kulturního vystoupení na oslavách výročí městyse, grafická úprava informačních cedulí, oprava místnosti objektu fary čp. 1, správa webových stránek, zpracování Trhovokamenického občasníku
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	pracovní smlouvy ze dne 1.9. 2005, 31.5. 2012 platové výměry ze dne 29.5. 2009 a 31.5. 2012
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- neinvestiční dotace ze SR na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR s ÚZ 98071 ve výši 24.100 Kč, dohody o provedení práce, výdajové pokladní doklady, faktury, bankovní výpisy, dohody o provedení práce, technický průkaz, zaúčtování, uznatelnost výdajů, všechny finanční prostředky byly vyčerpány - neinvestiční dotace poskytnutá Pardubickým krajem na akci Oprava obecní komunikace U Sklářny ve výši 100.000 Kč, smlouva o poskytnutí dotace ze dne 10.10. 2013, Smlouva o dílo ze dne 17.9. 2013, cena uvedená v SOD je shodná s cenou na faktuře, faktura, bankovní výpis, zaúčtování, úprava

	rozpočtu, dodržení procentního podílu dotace k vlastním zdrojům - účelová dotace poskytnutá Pardubickým krajem na dopravní automobil pro jednotku SDH ve výši 80.000 Kč, z toho investiční část činila 64.400 Kč, smlouva o poskytnutí dotace ze dne 16.5. 2013, dodržení procentního podílu dotace a vlastních zdrojů, kupní smlouva ze dne 12.5. 2013, faktura, bankovní výpis, výdajový pokladní doklad, zaúčtování, úprava rozpočtu
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace ze SR na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta republiky s ÚZ 98008 ve výši 24.200 Kč, úprava rozpočtu v příjmech a ve výdajích, uznatelnost výdajů, zaúčtování, dohody o provedení práce na úklid, roznos volebních lístků a práce spojené s přípravou a konáním voleb prezidenta ČR, technické průkazy, faktury, bankovní výpisy
Smlouvy nájemní	nájemní smlouva na pronájem pozemku ze dne 3.10. 2013 nájemní smlouva na nebytové prostory jako prodejnu oblečení ze dne 1.10. 2013
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva na nákup pozemků ze dne 4.3. 2013 dvě kupní smlouvy na prodej pozemků ze dne 17.1. 2013, ze dne 9.4. 2013 příjmy za prodané pozemky na pol. 3111 výkazu o plnění rozpočtu k 30.9. 2013 souhlasí na předložené kupní smlouvy výdaje za nakoupené pozemky na pol. 6130 výkazu o plnění rozpočtu k 30.9. 2013 souhlasí na předloženou kupní smlouvu výnosy z prodeje pozemků na účtu 647 výkazu zisku a ztráty k 30.9. 2013 souhlasí na předložené smlouvy a výkaz o plnění rozpočtu k 30.9. 2013, tj.stav na účtu 647 je shodný s pol. 3111
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o účetnictví obsahující i opravné položky k pohledávkám, časové rozlišení nákladů a výnosů, přecenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, poskytování náhrad výdajů při pracovních cestách, o zabezpečení zákona o finanční kontrole (podpisové vzory), směrnice pro účtování majetku, směrnice o provádění inventarizace majetku, směrnice k podrozvahovým účtům, směrnice pro odepisování dlouhodobého majetku
Výsledky kontrol zřízených organizací	u MŠ a ZŠ ze dne 30.1.2013, 16.7.2013, 16.10.2013, 10.12.2013
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 6.3.2013, 15.5.2013, 2.10.2013, 11.12.2013
Obecně závazné vyhlášky o místních poplatcích	OZV č. 2/2012 za TKO, č. 4/2011 ze psů, č. 3/2011 ze vstupného, č. 2/2011 za užívání veřejného prostranství
Účetní závěrka	u MŠ a ZŠ schválilo ZM dne 6.3.2013 u městyse schválilo ZM dne 15.5.2013
Zápisy z činnosti finančního a kontrolního výboru	Finanční výbor ze dne 30.1. 2013, 16.7. 2013, 16.10. 2013, 10.12.2013 Kontrolní výbor ze dne 9.4. 2013, 9.7. 2013, 14.10. 2013, 10.12.2013

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městyse Trhová Kamenice **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření městyse Trhová Kamenice za rok 2013

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření městyse Trhová Kamenice za rok 2013

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

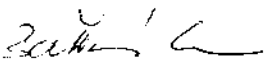
IV. Při přezkoumání hospodaření městyse Trhová Kamenice za rok 2013

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

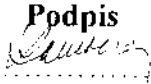
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	46,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,66 %

V Trhové Kamenici dne 2.5.2014

Podpisy kontrolorů:

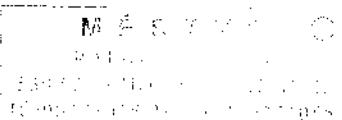
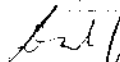

.....
Eva Bařková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jméno
Yvona Lambertyová

Podpis

.....

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehosponařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel darovači, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Trhová Kamenice o počtu 8 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

dne
2.5.2014

.....
Ing. Iva Dostálová

starostka městyse

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Trhová Kamenice	Ing. Iva Dostálová
2	1	Pardubický kraj	Eva Bařková

Poznámky:

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 (Pardubický kraj), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy.

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.