



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Trhová Kamenice, IČ: 00271055 za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.12.2012
- 18.4.2013

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:
 - Miloslava Jílková
 - Helena Lacušová

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.

Doklady o hospodáření územního celku	za dne 15. 7. 2012
Evidenční poplatek	invizita v PC - seznam poplatníků - výše poplatků, datum úhrady, číslo účtu
Faktura	dotazník a účtovací listy faktury k výpisu z ÚO 6, 30 - 39 za období 09/2012, k výpisu z ÚO 6, 33 - 36 za období 6/2012 dotazník faktury č. 2300189 - k 2300116 za období 12/2012
Hlavní kniha	vystavená za období 09/2012
Inviziturní stavby majetku a závazků	Plán inventur na rok 2012 včetně jmenovku IK ze dne 12. 11. 2012 průběh IK ze dne 5. 12. 2012 inventarizační správa za rok 2012 ze dne 7. 2. 2013 včetně přílohy porovnání stavů inventarizační záznamy 4.1. a ukázková 11. 1. 2013
Kniha došlých faktur	za rok 2012

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 28.2. - 21.3.2012, výše příjmů 11 783 400,- Kč, výdajů 15 160 000,- Kč, splátky úvěrů - 546 000,- Kč a financování položka 8115 -3 922 600,- Kč
Pravidla rozpočtového provizoria	ZM schválilo dne 14.12.2011
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - ZM schválilo dne 13.6.2012 - celkem změna příjmů a výdajů o 766 400,- Kč RO č. 2 - ZM schválilo dne 26.9.2012 - celkem změna příjmů a výdajů o 4 794 400,- Kč RO č. 3 - ZM schválilo dne 12.12.2012 - celkem změna příjmů a výdajů o 1 228 900,- Kč
Rozpočtový výhled	na roky 2013-2014, na roky 2011-2013
Schválený rozpočet	ZM schválilo dne 21.3.2012 a to ve výši příjmů - 11 783 400,- Kč a výdajů 15 160 000,- Kč, do výkazu FIN 2-12 M byl rozpočet naveden ve schválené podobě
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ve schváleném rozpočtu byl schválen příspěvek na provoz pro příspěvkové organizace MŠ (položka 5331) ve výši 420 000,- Kč, pro ZŠ ve výši 1 340 000,- Kč sdělení těchto závazných ukazatelů rozpočtu bylo sděleno písemně dne 22.3.2012
Závěrečný účet	vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 16.4. - 13.6.2012, ZO schválilo dne 13.6.2012 s výrokem - bez výhrad
Bankovní výpis	Výpis z běžného účtu č. 1141661309/0800 vedený u České spořitelny, a.s. ze dne 30. 9. 2012. Výpisy č. A. 49 - A. 53 z běžného účtu č. 1141661309/0800 vedený u České spořitelny, a.s. za období 12/2012.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 18.7.1994
Evidence poplatků	vedeno v PC -seznam poplatníků - výše poplatku, datum úhrady, číslo dokladů,
Faktura	dodavatelské a odběratelské faktury k výpisu z BÚ č. 36 - 39 za období 09/2012, k výpisu z BÚ č. 23- 26 za období 6/2012 došlé faktury č. 2200389 - š. 2200416 za období 12/2012
Hlavní kniha	sestavená za období 09/2012
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2012 včetně jmenování IK ze dne 12.11. 2012 proškolení IK ze dne 5.12. 2012 Inventarizační zpráva za rok 2012 ze dne 7. 2. 2013 včetně přílohy porovnání stavů Inventarizace zahájena 4.1. a ukončena 31. 1. 2013
Kniha došlých faktur	za rok 2012

Kniha odeslaných faktur	za rok 2012
Odměňování členů zastupitelstva	výplatní mzdové listiny za měsíc 11/2012, uvolněná funkce starostky městyse, ostatní členové neuvolnění, odměny vypláceny v souladu s právním předpisem , počet obyvatel k 1.1.2012 dle sdělení obce cca 902, mzdové listy zastupitelů
Pokladní doklad	příjmové a výdajové pokladní doklady č. 344 - 382 za období 09/2012 - hlavní činnost příjmové a výdajové pokladní doklady č. 209 - 258 za období 06/2012 - hlavní činnost příjmové a výdajové pokladní doklady č. 464 - č. 521 za období 12/2012.
Pokladní kniha (deník)	ke dni 30. 9. 2012 za hlavní činnost, za období 12/2012
Příloha rozvahy	k 30.9.2012, k 31.12.2012
Rozvaha	k 30.9.2012, k 31.12.2012
Účetní doklad	předpis pohledávky na místní poplatek za odpady a ze psů v období 1/2012 - doklad č. 610001 ze dne 1.1.2012
Účetní doklad	za období 06 , 09/2012
Účtový rozvrh	platný pro rok 2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.11.2012, k 31.12.2012
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2012, k 31.12.2012
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 31.3.2012 u MŠ (úhrada ztráty ve výši 2 139,19 Kč z rezervního fondu) k 31.3.2012 u ZŠ (převod 30 000,- Kč do fondu odměn - účet 411, převod do rezervního fondu - účet 413 ve výši 115 035,43)
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 31.3.2012 HV příspěvkové organizace ZŠ Trhová Kamenice ve výši 145 036,43 Kč - ZM schválilo dne 21.3. 2012 jeho rozdělení do fondu odměn 30 000,- Kč a do rezervního fondu 115 036,43 Kč HV příspěvkové organizace MŠ Trhová Kamenice ve výši - 2 139,19 Kč- ZM projednalo dne 21.3.2012
Dohody o provedení práce	ze dne 2.1. 2012 - na práce - zpracování Trhovokamenického občasníku za rok 2012 ze dne 2.1.2012 - obsluha sběrného dvora ze dne 2.1.2012 - obnova webových stránek - správa a doplňování ze dne 2.1. a 1.4.2012 - roznáška občasníku ze dne 3.1. 2012 - zpracování kroniky za rok 2012 ze dne 25.4.2012 a 29.5.2012 a 1.8.2012- obsluha rozhledny na Zuberském kopci ze dne 2.5. 2012 - zajištění podkladů z archivních zdrojů ze dne 2.5. 2012 - uzávěrka účetnictví za 4/2012 ze dne 1.10.2012 - na roznos hlasovacích lístků - 2x
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na zajištění voleb do krajských zastupitelstev a 1/3 Senátu ve výši 33 000,- Kč , příjem zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu , vyčerpáno dle výkazu FIN 2-12 M na § 6115 - 33071,- Kč -vyúčtování bez nedostatků
Smlouvy a další materiály k	smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu kraje v rámci POV č.

přijatým účelovým dotacím	OŽPZ/12/40985 ze dne 21.5.2012 ve výši 100 000,- Kč na neinvestiční akci - oprava místní komunikace Zahradní (nejvýše 50% ze skutečných nákladů), vyúčtování a použití dotace do 31.12.2012, vyúčtování předloženo ze dne 12.11.2012 - bez nedostatků
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva o poskytnutí grantu z Programu stavební obnovy a restaurování kulturních památek v Pk a drobných objektů památkového charakteru v roce 2012 evidenční číslo 2012/41913 ze dne 31.8.2012 ve výši 70 000,- Kč na neinvestiční akci oprava klempířských prvků včetně fasády a nátěrů na staré radnici č.p. 49 na Raisově náměstí v Trhové Kamenici, příjem zaúčtován na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu, vyúčtování předloženo ze dne 10.12.2012
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouvy k pronájmu pozemků ze dne 31. 5. 2012 a 30. 9. 2012. Smlouva o pronájmu nebytových prostor ze dne 29. 6. 2012.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouvy k prodeji pozemků ze dne 2. 1. 2012, 30. 1. 2012, 22. 3. 2012 a 21. 6. 2012. Směnná smlouva ze dne 9. 1. 2012.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k prodeji, směně a pronájmu pozemků a k pronájmu nebytových prostor zveřejněny v souladu s § 39, odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o účetnictví /Opravné položky k pohledávkám, Časové rozlišení nákladů a výnosů, Zásady pro tvorbu dohadných položek, Přecenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, Hospodářská činnost/ Oběh účetních dokladů včetně podpisového vzoru Směrnice k podrozvahovým účtům Směrnice pro odepisování dlouhodobého majetku a odpisový plán Směrnice o provádění inventarizace majetku Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb /vyhl. č. 416/2004 Sb./ včetně podpisového vzoru
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o výsledku následné veřejnosprávní finanční kontroly u příspěvkových organizací MŠ a ZŠ Trhová Kamenice ze dne 13.2.2012 protokol o výsledku průběžné veřejnosprávní finanční kontroly u příspěvkových organizací MŠ a ZŠ Trhová Kamenice ze dne 11.6.2012 protokol o výsledku průběžné veřejnosprávní finanční kontroly u příspěvkových organizací MŠ a ZŠ Trhová Kamenice ze dne 2.10.2012 protokol o výsledku průběžné veřejnosprávní finanční kontroly u příspěvkových organizací MŠ a ZŠ Trhová Kamenice ze dne 5.12.2012
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 14.12.2011, ze dne 21.3.2012, ze dne 13.6.2012, 26.9.2012, ze dne 12.12.2012
Finanční výbor	Zápisy finančního výboru ze dne 13. 2. 2012, 11. 6. 2012, 2. 10. 2012 a 5. 12. 2012.

Kontrolní výbor	Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 6. 6. 2012 a 19. 9. 2012.
Obecně závazná vyhláška	OZV č. 5/2011 - na místní poplatek za TKO OZV č. 4/2011 - na místní poplatek ze psů OZV č. 3/2011 - na místní poplatek ze vstupného OZV č. 2/2011 - na místní poplatek za užívání veřejného prostranství

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 rok

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: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření - Závěrečný účet **(napraveno)**, Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je dle zákona 250/2000 Sb., v platném znění § 17 odst. 5 je součástí závěrečného účtu při projednávání v orgánech ÚSC. Kontrolou zápisu a usnesení ze dne 16.3.2011 bylo zjištěno, že zpráva byla vzata zastupitelstvem městyse pouze na vědomí. Je nutné revokovat usnesení a zprávu schválit.

- **(splněno dne: 12.4.2012)** - Ke kontrole byl předložen zápis ze zasedání zastupitelstva městyse ze dne 14.12.2011 s revokací o schválení zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2010, která je součástí závěrečného účtu při jeho projednávání.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření městyse Trhová Kamenice za rok 2012

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

**III. Při přezkoumání hospodaření
městyse Trhová Kamenice za rok 2012**

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

**IV. Při přezkoumání hospodaření
městyse Trhová Kamenice za rok 2012**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,92 %

V Trhové Kamenici dne 18.4.2013

Podpisy kontrolorů:



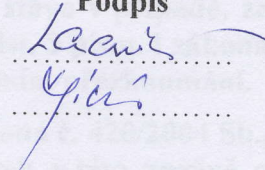
Eva Bařková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jméno

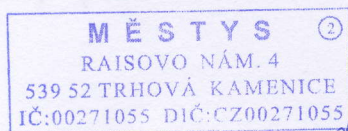
Helena Lacušová
Miloslava Jílková

Podpis



V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospoďaril s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal cenné papíry, nebo obligace.

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



dne

18.4.2013

Ing. Iva Dostálová

starostka městyse

Rozdělovník :

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

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.