

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

městyse Trhová Kamenice

IČ : 00271055

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3. listopadu 2014 jako dílčí přezkoumání
- 11. května 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů **bylo zahájeno dne 28.7.2014 Krajským úřadem Pardubického kraje oznámením do datové schránky obce.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse dne 3.11.2014
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse dne 11.5.2015

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Yvona Lambertyová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 21.7.2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byly přítomny: Ing. Iva Dostálová - starostka městyse
Ilona Žaloudková - účetní městyse

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkol - ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 11.5.2015

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2014

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 75 odst. 1 a 2

Znění ustanovení:

§ 75

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Odměna při skončení funkčního období byla chybně stanovena, příp. vyplacena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou mzdových listů zastupitelů bylo zjištěno, že měsíční odměna místostarostovi byla vyplacena pouze do 3.11. 2014. Vzhledem k tomu, že místostarostovi náleží odměna i v den konání ustavujícího zasedání zastupitelstva měla být vyplacena odměna do 4.11. 2014. Tímto vznikl nedoplatek ve výši 180 Kč, který je třeba doplatit.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v
členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření městyse za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.



⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

➤ Odměna při skončení funkčního období byla chybně stanovena, příp. vyplacena.

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 4,33 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,91 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 2,60 %

Trhová Kamenice, dne 11. května 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková

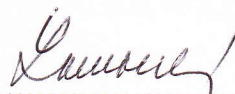
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Yvona Lambertyová

.....
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.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje.
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Trhová Kamenice o počtu 10 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Ing. Iva Dostálová, starosta městyse

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupce obce, nehořpodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručiteleského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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.

Ing. Iva Dostálová

.....
starostka městyse

Ilona Žaloudková

.....
účetní městyse

Ing. Iva Dostálová

.....
starostka městyse

MĚSTYS ②
RAISOVO NÁM. 4
539 52 TRHOVÁ KAMENICE
IČ:00271055 DIČ:CZ00271055

.....
podpis starostky městyse

MĚSTYS ②
RAISOVO NÁM. 4
539 52 TRHOVÁ KAMENICE
IČ:00271055 DIČ:CZ00271055

.....
podpis účetní městyse

MĚSTYS ②
RAISOVO NÁM. 4
539 52 TRHOVÁ KAMENICE
IČ:00271055 DIČ:CZ00271055

.....
podpis starostky městyse

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 3.3. - 19.3.2014 ve výši příjmů 13 523 500,- Kč, výdajů 16 517 900,-Kč, splátky úvěrů 546 000,- Kč, odvod DPH položka 8901 ve výši 500 000,- Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

- ZM schválilo dne 11.12.2013

Rozpočtová opatření

- RO č. 1/2014 - ZM schválilo dne 18.6.2014
- RO č. 2/2014 - ZM schválilo dne 24.9.2014
- RO č. 3/2014 - ZM schválilo dne 15.12.2014

Rozpočtový výhled

- na rok 2014 - 2015

Schválený rozpočet

- ze dne 19.3.2014 jako schodkový ve výši příjmů 13 523 500,- Kč, výdajů 16 517 900,- Kč, krytí schodku zůstatkem fin. prostředků na BÚ

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ve schváleném rozpočtu pro MŠ na položce 5331 ve výši 460 000,- Kč, u ZŠ ve výši 1 397 000,- Kč

Závěrečný účet

- ZM schválilo dne 18.6.2014 s výrokem bez výhrad, vyvěšeno na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 5.5. - 26.5.2014

Bankovní výpis

- k 30.9.2014 vedený u ČS č.ú. 1141661309/0800 ve výši 4 176 818,91 Kč
- k 30.9.2014 vedený u ČNB č.ú.94-3816531/0710 ve výši 498 241,34 Kč - zůstatky obou výpisů BÚ souhlasí na stav vedený v účetnictví dle výkazu Rozvaha k 30.9.2014 - účet 231
- k 30.9.2014 vedený u ČS č.ú. 1141660349/0800 ve výši 1 316 395,99 Kč - stav na výpise souhlasí se stavem vedený v účetnictví dle výkazu Rozvaha k 30.9.2014 - účet 241
- za období 9/2014 u ČS v číselné řadě 038-042
- za období 9/2014 u ČNB v číselné řadě 31-34

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 29.11. 2002

Evidence poplatků

- ze psů a TKO, předpis dokladem č. 610001 ze dne 2.1. 2014

Faktura

- za období 9/2014 v souvislosti s jejich úhradou na BÚ nebo přijetím úhrady dle vydaných faktur za hlavní i hospodářskou činnost

Inventurní soupis majetku a závazků

- zpráva o provedení inventarizace ze dne 30.1.2015
- plán inventarizace na rok 2014 ze dne 24.11.2014

- proškolení členů inventarizační komise ze dne 17.12.2014
- podpisové vzory členů inventarizační komise
- inventarizace k 31.12.2014, soupisy k 31.12.2014

Odměňování členů zastupitelstva

- usnesení zastupitelstva městyse ze dne 15.12. 2010 o schválení výše měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva městyse, ustavující zasedání zastupitelstva dne 4.11. 2014, schválení výše měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva až od roku 2015
- mzdové listy zastupitelů 1-12/2014
- kontrola výplaty odměn za měsíc říjen a listopad v souvislosti s konáním voleb do obecních zastupitelstev

Pokladní doklad

- za období 10/2014 č. d. 356 - 394

Pokladní doklad

- za období 9/2014 v číselné řadě 321-355 u hlavní činnosti
- za období 9/2014 v číselné řadě 102-117 u hospodářské činnosti
- včetně předkontací účtování jednotlivých příjmů a výdajů

Pokladní kniha (deník)

- pokladní kniha za měsíc září - hlavní činnost - zůstatek k 30.9.2014 ve výši 53 210,- Kč
- pokladní kniha za měsíc září - VHČ - zůstatek k 30.9.2014 ve výši 32 524,- Kč
- pokladní zůstatky souhlasí na stav vedený v účetnictví - výkaz Rozvaha k 30.9.2014 - účet 261 - Pokladna ve výši 85 734,- Kč

Příloha rozvahy

- k 30.9.2014, k 31.12.2014

Rozvaha

- k 30.9.2014, k 31.12.2014

Účetní doklad

- o zaúčtování poplatků, přijatých dotací z úřadu práce a na výkon státní správy za období 9/2014 u výpisu ČNB

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2014
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2014, k 31.12.2014
- HV za rok 2013 u hospodářské činnosti ve výši 1 547 043,83 po zdanění - ZM schválilo jeho převod do rozpočtu městyse dne 19.3.2014

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3. 2014 u ZŠ a MŠ - kontrola převodů HV do rezervního fondu a fondu odměn

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3.2014 u MŠ a ZŠ
- HV za rok 2013 u MŠ ve výši 164 147,47 Kč , ZM schválilo dne 19.3.2014 převod do rezervního fondu ve výši 134 147,47 Kč a 30 000,- Kč do fondu odměn
- HV za rok 2013 u ZŠ ve výši 71 922,85 Kč, převod do rezervního fondu ve výši 14 384,85 Kč a 57 538,- Kč do fondu odměn

Darovací smlouvy

- ze dne 14.5. 2014 - městyse byl darován pozemek p.p.č. 3484 o výměře 668 m² trvalý travní porost v k.ú. Trhová Kamenice, přijetí daru schválilo zastupitelstvo městyse dne 19.3. 2014 usnesením č. 19/2014/204, zápis do katastru nemovitostí s právními účinky dne 19.5. 2014

Dohody o provedení práce

- dohoda o provedení práce ze dne 8.10. 2014 na úklid volební místnosti
- dohoda o provedení práce ze dne 1.10. 2014 a 12.5. 2014 na roznos a kompletaci hlasovacích lístků
- dohoda o provedení práce ze dne 2.1. 2014 na správu a doplňování webových stránek městyse
- dohoda o provedení práce ze dne 2.1. 2014 na zápisy do kroniky SPOZ
- dohoda o provedení práce ze dne 2.1. 2014 na knihovnické práce v místní knihovně

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- pracovní smlouva ze dne 4.1. 1999 vč. dodatku ze dne 29.12. 2000
- platový výměr ze dne 29.9. 2012 a 31.10. 2014
- pracovní smlouva i platový výměr mají všechny zákonné náležitosti
- zařazení do platové třídy a stupně je v souladu s Přílohou č. 2, resp. nyní č. 3 k nařízení vlády č. 564/2006 Sb. Stupnice platových tarifů podle platových tříd a platových stupňů pro zaměstnance uvedené v § 5 odst. 2, nyní 3

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- - neinvestiční dotace ze SR na úhradu výdajů v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu s ÚZ 98 348 ve výši 18.000 Kč, úprava rozpočtu v příjmech i ve výdajích, zaúčtování, uznatelnost výdajů, dohody o provedení práce, technické průkazy, výdajové pokladní doklady, faktury
- - neinvestiční dotace ze SR na úhradu výdajů v souvislosti s konáním voleb do obecních zastupitelstev s ÚZ 98 187 ve výši 20.000 Kč, úprava rozpočtu, uznatelnost výdajů, zaúčtování, dohody o provedení práce, technické průkazy, výdajové pokladní doklady, faktury, bankovní výpisy
- finanční prostředky na volby byly v obou případech zcela vyčerpány
- - neinvestiční dotace z KrÚ ve výši 100.000 Kč na opravu obecní komunikace Spojovací, smlouva o poskytnutí dotace ze dne 1.7. 2014, úprava rozpočtu v příjmech a ve výdajích, zaúčtování, faktury, bankovní výpisy, dodržení procentního podílu dotace a vlastních prostředků
- - neinvestiční dotace poskytnutá KrÚ na požární techniku - oprava požárního automobilu ve výši 40.000 Kč, smlouva o poskytnutí dotace ze dne 3.7. 2014,
- faktury, bankovní výpisy, zaúčtování, uznatelnost výdajů, dodržení procentního podílu dotace a vlastních prostředků

Smlouvy nájemní

- nájemní smlouva ze dne 22.9. 2014 s platností od 1.10. 2014 na pronájem nebytového prostoru k účelu zřízení prodejny textilu, záměr vyvěšen na úřední desce ve dnech 26.8. - 22.9. 2014
- pachtovní smlouva ze dne 30.4. 2014 platností od 1.5. 2014 pozemek parc.č. 1626/24 TTP výměra 0,18 ha v k.ú. Trhová Kamenice, záměr zveřejněn na úřední desce ve dnech 14.4. - 29.4. 2014

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- dvě kupní smlouvy ze dne 25.9. 2014, záměry na prodej pozemků byly řádně v zákonných lhůtách vyvěšeny, prodej byl schválen zastupitelstvem městyse, pozemky byly vyřazeny přes nákladový účet 554, ověřeno na výkaz zisku a ztráty ke dni 31.12.

2014, příjmy za prodané pozemky na položce 3111 výkazu o plnění rozpočtu souhlasí na výnosový účet 647 výkazu zisku a ztráty a předložené kupní smlouvy

Vnitřní předpis a směrnice

- ke schvalování účetní závěrky, směrnice o účetnictví (součástí směrnice - opravné položky k pohledávkám, časové rozlišování nákladů a výnosů, přecenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, hospodářská činnost), oběh účetních dokladů, podpisové vzory, směrnice o účtování DM, směrnice o inventarizaci majetku, směrnice k podrozvahovým účtům, směrnice pro odepisování dlouhodobého majetku (odpisový plán), směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb.,

Výsledky kontrol zřízených organizací

- ze dne 4.2.2014 u ZŠ a MŠ - kontrola čerpání příspěvku na provoz, kontrola účetních dokladů za rok 2013
- ze dne 18.6.2014 u ZŠ a MŠ - kontrola čerpání příspěvku na provoz, kontrola účetních dokladů za období 1-4/2014

Obecně závazné vyhlášky o místních poplatcích

- OZV č. 2/2013 za TKO
- OZV č. 4/2011 ze psů
- OZV č. 3/2011 ze vstupného
- OZV č. 2/2011 z veřejného prostranství

Účetní závěrka

- za rok 2013 u příspěvkových organizací MŠ a ZŠ schválilo ZM dne 19.3.2014
- za rok 2013 u městyse schválilo ZM dne 18.6.2014

Zápisy z činnosti finančního a kontrolního výboru

- Finanční výbor ze dne 4.2., 18.6., 8.10. a 17.12. 2014 - kontrola čerpání finančních prostředků na provozní výdaje ZŠ a MŠ, rozpočet 2014, příprava na inventarizaci, příprava rozpočtu 2015, kontrola pokladní hotovosti
- Kontrolní výbor ze dne 16.4., 2.9., 6.10. a 9.12. 2014 - kontrola účetních dokladů, kontrola plnění usnesení ZO