



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

**Krajský úřad**

Odbor finanční

### **Z P R Á V A**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018**

**města Vysoké Mýto**

**IČ: 002 79 773**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

od pondělí 22. října 2018 do úterý 23. října 2018 jako Dílčí přezkoumání

od pondělí 18. března 2019 do úterý 19. března 2019 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření města Vysoké Mýto za rok 2018 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 a **bylo zahájeno dne 20.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2018 do 31.12.2018.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města od 22.10.2018 do 23.10.2018.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města od 18.03.2019 do 19.03.2019.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontrolor:
  - Zdeňka Škarková (22.10.-23.10.2018, 18.3.2019)

**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 9.7.2018.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:** Ing. František Jiraský - starosta města  
Ing. Michal Zima - vedoucí finančního odboru  
Ing. Stanislava Fišerová - interní auditor  
Ing. Jana Svobodová - hlavní účetní

### **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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 19.3.2019.

#### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2018  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**A.II. Ostatní chyby a nedostatky.**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

#### **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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano

6. 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
7. 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
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano
10. 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
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost  
- přezkoumán: Ano

**C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**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 budoucnu.

**D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 4,52 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 6,30 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 8,00 %

**D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

Dluh města Vysoké Mýto nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Vysoké Mýto dne úterý 19. března 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis

#### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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 27 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Vysoké Mýto o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. František Jiraský, starosta města.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

#### **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 přestupku 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 Kč.


Ing. František Jiraský

.....  
starosta města

  
.....  
podpis starosty města


Ing. Stanislava Fišerová

.....  
interní auditor

  
.....  
podpis interního auditora

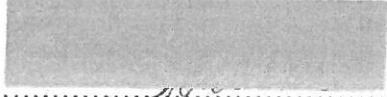
Ing. Michal Zima

.....  
vedoucí finančního odboru

  
.....  
podpis vedoucího finančního odboru

Ing. Jana Svobodová

.....  
hlavní účetní

  
.....  
podpis hlavní účetní


Převzal:

Vysoké Mýto dne 19. března 2019

**Město**  
**VYSOKÉ MÝTO**  
- 5 -

Ing. František Jiraský

.....  
starosta města

  
.....  
podpis starosty města

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2018, zveřejněný od 23.11.2017 - 14.12.2017
Rozpočtová opatření	č. 1 - 8/2018, schválená ZM nebo RM na základě předaných kompetencí, následně byla zveřejněna na internetových stránkách města
Schválený rozpočet	na rok 2018, schválený na jednání ZM dne 13.12.2017 jako schodkový, ve znění pozměňovacího návrhu schodek rozpočtu bude uhrazen volnými finančními prostředky města z minulých let
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZM dne 13.12.2017 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2018 schválilo závazné ukazatele zřízeným PO, změny závazných ukazatelů ve schválených rozpočtových opatřeních
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2019 - 2021, návrh zveřejněný od 23.11. - 14.12.2017, schválený na jednání ZM dne 13.12.2017, zveřejněný na internetových stránkách města od 14.12.2017 na roky 2020 - 2022, návrh zveřejněný od 23.11. - 13.12.2018, schválený na jednání ZM dne 12.12.2018, zveřejněný na internetových stránkách města od 17.12.2018
Závěrečný účet	za rok 2017, návrh zveřejněný od 31.5. - 21.6.2018 schválený na jednání ZM dne 20.6.2018, ZM souhlasí s celoročním hospodařením města Vysokého Mýta v roce 2017, a to bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách města od 21.6.2018
Bankovní výpis	z běžného účtu č. 9005-1423611/0100 za srpen 2018 včetně účtování z běžného účtu č. 1327611/0100 za srpen 2018 včetně účtování
Faktura	přijata - číslo účetního dokladu č. 1764 - č. 1808 včetně předpisu a úhrady
Inventurní soupis majetku a závazků	složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2018, plán inventur ze dne 7.11.2018, proškolení členů IK dne 29.11.2018, inventarizační zpráva ze dne 4.3.2019
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a místostarosty, neuvolněných členů RM a předsedů kontrolního a finančního výboru za leden - září 2018 podle mzdových listů uvolněných a neuvolněných členů ZO za rok 2018 podle mzdových listů
Pokladní doklad	výdajový za srpen 2018 včetně účtování (pokladní deník pro pokladu č. 4)
Pokladní kniha (deník)	pro pokladnu číslo č. 4 za srpen 2018, program FENIX,POK
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018
Rozvaha	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018, předvaha za období 13/2018, program FENIX

Účetní doklad	č. 1807 ze dne 17.8.2018 (poskytnutí dotace) č. 202352 - č. 202549 (příjmové doklady za červenec 2018)
Účetní doklad	č. 240433 z 31.3.2018 (zařazení darovaných pozemků) č.242005 z 31.10.2018 (předpis úplaty za VB), č. 200003 z 2.1.2019 (inkaso úplaty za VB) č. 202316 z 27.6.2018 (úhrada na základě smlouvy o půjčce)
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2018, 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2018, 31.12.2018
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavené k 30.6.2018
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavené k 30.6.2018
Darovací smlouvy	č. S/OM/27/15/VK na nemovitý majetek ze dne 8.3.2018, město obdarovaný, schválena ZO dne 13.9.2017, právní účinky vkladu do KN ke dni 15.3.2018, kontrola z pohledu plnění usnesení a účtování
Dohody o pracovní činnosti	ze dne 18.6.2018, úklidové práce ze dne 2.1.2018, výpomocná administrativní činnost na úseku památkové péče, vyhledávání a kopírování dokumentů, archivování apod.
Dohody o provedení práce	ze dne 6.9.2018, příprava, tlumočení a překlady do bulharštiny a z bulharštiny oficiální delegaci z partnerského města ze dne 1.6.2018, příprava a úklid plochy pro provedení zkoušky z praktické jízdy ze dne 10.9.2018, organizačně-technické zajištění voleb
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	program podpory v oblasti sportu v roce 2018, schválený RM dne, celkový objem peněžních prostředků 1.815.000 Kč, lhůta pro podání žádosti od 2.1.2018 do 31.1.2018, zveřejněný způsobem umožňující dálkový přístup od 1.12.2017 do 1.3.2017 žádost o dotaci ze dne 30.1.2018, žadatel IČ: 15030458, účel: podpora pravidelné a dlouhodobé sportovní činnosti Plaveckého kubu Vysoké Mýto, z.s., požadovaná částka 300.000 Kč, smlouva o poskytnutí dotace z Programu podpory v oblasti sportu ze dne 23.3.2018, schválena ZM dne 7.3.2018 na požadovaný účel v částce 170.000 Kč, vyúčtování do 31.1.2019, zveřejněna v registru smluv od 11.4.2018, zveřejněna způsobem umožňující dálkový přístup od 10.4.2018, žádost ze dne 12.2.2018, žadatel IČ: 00372331, účel: festival Sodomkovo Vysoké Mýto a výstava Zlaté české...ruce i století, požadovaná částka 150.000 Kč, smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 11.4.2018, schválena ZM dne 7.3.2018, na požadovaný účel v požadované výši, vyúčtování 31.1.2019, zveřejněna v registru smluv a způsobem umožňující dálkový přístup od 11.4.2018,



	smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 15.8.2018, žadatel IČ: 71153004, schválena RM dne 1.8.2018 na Poradenství a informace pro tělesně postižené občany ve výši 4.000 Kč, vyúčtování 31.1.2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 229.460,- Kč, uznatelné výdaje činí 329.941,- Kč, doplatek ve výši 100.481,- Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí byla poskytnuta ve výši 315.000,- Kč, uznatelné výdaje činí 392.886,70 Kč, doplatek ve výši 77.886,70 Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem.
Smlouvy nájemní	nájemní smlouva č. 721 ze dne 29.5.2018, město pronajímatel, schválena RM dne 29.5.2018, kontrolováno z pohledu plnění usnesení a účtování
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 25.6.2018 na akci "ZŠ Javornického 1. stupeň - rekonstrukce kotelny", smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 23.7.2018
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 2.6.2018, město prodávající, ZM schválilo prodej pozemku dne 7.3.2018 kupní smlouva ze dne 27.7.2018, město kupující, ZM schválilo nákup pozemku dne 20.6.2018 směnná smlouva ze dne 24.7.2018, ZM schválilo směnu pozemků dne 13.12.2017
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení služebnosti ze dne 17.9.2018, schválena RM dne 12.9.2018, město vlastník, právní účinky vkladu do KN ke dni 4.10.2018, kontrolováno z pohledu plnění usnesení a účtování
Smlouvy ostatní	smlouva o zemědělském pachtu ze dne 29.6.2018, město propachtovatel, RM dne 21.2.2018 schválila uzavření pachtovní smlouvy
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke smlouvě o zemědělském pachtu ze dne 29.6.2018, záměr zveřejněn od 25.1. - 15.2.2018 ke kupní smlouvě ze dne 2.6.2018, záměr zveřejněn od 7.2. - 26.2.2018 ke směnné smlouvě ze dne 24.7.2018, záměr zveřejněn od 25.10. - 14.11.2018
Dokumentace k veřejným zakázkám	Název veřejné zakázky: "ZŠ Javornického 1. stupeň - rekonstrukce kotelny"
Vnitřní předpis a směrnice	vnitřní směrnice č. 19/2018, plán inventur na rok 2018, schválen RM dne 7.11.2018, účinnost 8.11.2018, vnitřní směrnice č. 7/2017, směrnice o inventarizaci města Vysokého Mýta, schválena RM dne 25.10.2017, účinnost 1.11.2017
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokoly z vykonaných veřejnosprávních kontrol vykonaných v měsíci květen 2018 u zřízených PO školského typu
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	24.1.2018, 21.2.2018, 18.4.2018, 2.5.2018, 29.5.2018, 13.6.2018, 15.8.2018, 12.9.2018 15.9.2018, 26.9.2018, 21.11.2018 - vybraná usnesení

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 13.12.2017, 7.3.2018, 20.6.2018, 19.9.2018, 31.10.2018, 12.12.2018 - jen vybraná usnesení
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 5.2.2018, 14.5.2018, 13.8.2018, 7.11.2018
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 21.2.2018, 28.5.2018, 5.9.2018
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2011 o místním poplatku ze psů, úč. od 26.4.2011 č. 4/2013 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 1.1.2014 č. 4/2008 o místním poplatku z ubytovací kapacity, úč. od 1.1.2009 č. 3/2017 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2018 č. 3/2009 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území města Vysoké Mýto, vč. systému nakládání se stavebním odpadem, úč. od 1.1.2010 č. 1/2018 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. 1.1.2019
Příloha rozvahy zřízených organizací	sestavené k 30.6.2018
Schvalování účetních závěrek	ZM dne 20.6.2018 schválilo účetní závěrku města Vysoké Mýto sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2017, RM dne 29.5.2018 schválila účetní závěrky zřízených PO školského typu sestavené k rozvahovému dni 31.12.2017, schválila VH za rok 2017 a jejich rozdělení do RF, RM dne 13.6.2018 schválila účetní závěrku zřízené PO (Technické služby) sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2017, schválila VH za rok 2017 a jeho použití na úhradu ztrát z minulých let