



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Finanční odbor

Městský úřad Vysoké Mýto - 7 -	Číslo jednací: 9462	Počet listů dok.: ✓	Počet příloh: ✓
Došlo dne:	20-03-2015	Zpracováno: OFI	
Čas doruč.:			
Spisový znak: 181.11	Skartační znak: A	Spisová značka:	Evidenční číslo: /
	Skartační lhůta: 10		

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

města Vysoké Mýto
IČ 00279773

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 6. listopadu 2014 do 7. listopadu 2014 jako Dílčí přezkoumání
od 19. března 2015 do 20. března 2015 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2014 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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 dopisem čj. KrÚ 56286/2014 ze dne 29.8.2014 Krajského úřadu Pardubického kraje**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města od 6.11.2014 do 7.11.2014.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města od 19.3.2015 do 20.3.2015.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová
 - Libuše Zelinková

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 byli přítomni:
Ing. Roman Baťa - místostarosta města
Ing. Michal Zima - vedoucí finančního odboru
Lenka Jánová - 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 úkol (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 20.3.2015

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené 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.

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 a 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 hospodář 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

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 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2014 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 budoucnosti.


D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 8,35 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,22 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 8,76 %

Vysoké Mýtě, dne 20.3.2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Libuše Zelinková
.....
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.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Vysoké Mýto o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal místostarosta města Ing. Roman Baťa

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců obce, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace.

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 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.

Při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno 16 požadavků podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.

Ing. Roman Baťa

.....
místostarosta města



.....
podpis místostarosty města

Lenka Jánová

.....
hlavní účetní



.....
podpis hlavní účetní

Ing. Michal Zima

.....
vedoucí finančního odboru



.....
podpis vedoucího finančního odboru

Ing. Roman Baťa

.....
místostarosta města



.....
podpis místostarosty města

Město
VYSOKÉ MÝTO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2014 vyvěšen na úřední desce od 29.11.2013 do 6.1.2014 a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 29.11.2013 do 19.12.2013

Rozpočtová opatření

- schválena dne
- 29.1.2014 RO č. 1-2014
- 26.3.2014 RO č. 2-2014
- 23.4.2014 RO č. 3-2014
- 18.6.2014 RO č.4-2014
- 17.9.2014 RO č.5-2014
- 5.11.2014 RO č.6-2014 (RM)
- 10.12.2014 RO č.7-2014
- 23.12.2014 RO č.8-2014 (RM)

Rozpočtový výhled

- na roky 2013-2017 schválen na jednání zastupitelstva města dne 12.12.2012;
- na roky 2015-2018 schválen na jednání zastupitelstva města dne 18.12.2013

Schválený rozpočet

- na rok 2014 schválen na jednání zastupitelstva města dne 18.12.2013

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ZM na svém jednání dne 18.12.2013 schválilo závazné ukazatele zřízeným PO v rámci schváleného rozpočtu na rok 2014

Závěrečný účet

- města Vysokého Mýta za rok 2013 vyvěšen na úřední desce od 29.5.2014 do 20.6.2014 a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 29.5.2014 do 19.6.2014;
- schválen s celoročním hospodařením města na jednání ZM dne 18.6.2014 s výrokem bez výhrad

Bankovní výpis

- z běžných účtů, fondových účtů a úvěrových účtů k 30.9.2014 a k 31.12.2014 včetně předkontace

Faktura

- přijaté, vydané za měsíc květen, září a prosinec 2014 včetně předkontace

Hlavní kniha

- předvaha za 12/2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2014, plán inventur z 5.11.2014, instruktáž ze dne 8.12.2014, zpráva ze dne 6.3.2015

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněných a neuvolněných členů ZM za leden - září 2014 podle mzdových listů
- za rok 2014 podle mzdových listů

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový (společná číselná řada č. 60295-60358) za měsíc květen 2014, za měsíc září (č. 60538-60581) a za měsíc prosinec 2014 (č. 60718 - 60843) včetně předkontace

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.9.2014 a k 31.12.2014

Rozvaha

- sestavena k 30.9.2014 a k 31.12.2014

Účtový rozvrh

- na rok 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3.2014, 30.9.2014 a k 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.9.2014 a k 31.12.2014

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavená k 30.9.2014 a k 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavený k 30.9.2014 a k 31.12.2014

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 2.9.2014, 30.12.2013

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.4.2014, 1.9.2014, 2.5.2014, 4.9.2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční účelová dotace na náklady spojené s volbami do EP vyčerpána v souladu se Směrnicí MF ČR, obdrželi 190.000 Kč, vyčerpali 319.176 Kč, doplatek ve výši 129.176 Kč připsán na bankovní účet města u ČNB dne 6.3.2015
- neinvestiční účelová dotace na náklady spojené s volbami do zastupitelstva obce vyčerpána v souladu se Směrnicí MF ČR, obdrželi 211.000 Kč, vyčerpali 369.567 Kč, doplatek ve výši 158.567 Kč připsán na bankovní účet města u ČNB dne 6.3.2015
- neinvestiční účelová dotace v PO na výdaje JSDH obce pro rok 2014 - akceschopnost jednotek ve výši 120.000 Kč vyčerpána a vyúčtována v souladu s podmínkami smlouvy
- účelová neinvestiční dotace na činnost a provoz Informačního centra Vysoké Mýto ve výši 29.405 Kč vyčerpána a vyúčtována v souladu s podmínkami smlouvy
- neinvestiční účelová dotace v PO na výdaje JSDH obce pro rok 2014 - ostatní část dotace ve výši 9.596 Kč vyčerpána a vyúčtována v souladu s podmínkami smlouvy

Smlouvy o dílo

- ze dne 23.4.2014 a 9.10.2014 k veřejným zakázkám

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

- směnná smlouva z 18.2.2014, darovací smlouva z 15.9.2014, kupní smlouva (kupující Město Vysoké Mýto) ze dne 9.6.2014, kupní smlouva ze dne 1.12.2014 (prodávající Město Vysoké Mýto)

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke směnné smlouvě ze dne 18.2.2014, ke kupní smlouvě ze dne 1.12.2014

Dokumentace k veřejným zakázkám

- na akci Stezka botanicou zahradou Vysoké Mýto – revitalizace zeleně a na akci Kompostárna Vysoké Mýto – stavební práce

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o reálné hodnotě majetku města Vysoké Mýto, účinnost od 1.1.2013, Směrnice o inventarizaci města Vysokého Mýta, účinnost od 1.1.2013, Směrnice o evidenci majetku města Vysokého Mýta, účinnost od 1.1.2013

Výsledky kontrol zřízených organizací

- veřejnosprávní kontroly u zřízených PO

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 28.5.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 22.1.2014, 29.1.2014, 19.2.2014, 26.3.2014, 23.4.2014, 18.6.2014, 20.8.2014, 17.9.2014, 24.11.2014, 10.12.2014

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

- Statut Fondu obnovy vodohospodářského majetku města Vysokého Mýta, č. 7/2014, schválen dne 17. září 2014 usnesením č. 137/14, účinnost 1.10.2014

Činnost finančního výboru

- zápisy z kontrol ze dne 13.1.2014, 3.3.2014, 31.3.2014, 19.5.2014, 13.8.2014

Činnost kontrolního výboru

- zápisy z kontrol za I. - III. čtvrtletí 2014

Obecně závazné vyhlášky

- k místním poplatkům

Schválení účetních závěrek

- RM na svém jednání dne 28.5.2014 schválila účetní závěrky zřízených PO sestavené k rozvahovému dni 31.12.2013 a rozdělení výsledků hospodaření za rok 2013 do fondů

Schvalování účetních závěrek

- zastupitelstvo města schválilo na svém jednání dne 18.6.2014 schválilo účetní závěrku Města Vysoké Mýto sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2013