



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 města Vysoké Mýto**

**IČ:00279773**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- od 5. prosince 2016 do 6. prosince 2016 jako Dílčí přezkoumání
- od 15. března 2017 do 16. března 2017 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 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 21.7.2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města od 5.12.2016 do 6.12.2016**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města od 15.3.2017 do 16.3.2017**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
  - kontroloři:
    - Jitka Dušková
    - Libuše Zelinková (dílčí přezkoumání)
  - přizvané osoby:
    - Ing. Anežka Vojtěchová
    - Ing. Jiřina Röslerová
    - Ing. Martina Dvořáková
    - Ing. Eva Adamcová
- zástupci firmy AV-AUDITING, spol. s r.o. Pardubice, oprávnění KA ČR č. 003

**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 4.7.2016 a 18.7.2016.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:            Ing. František Jiraský - starosta 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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 16. 3.2017.

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

**A.I.            Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2016  
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 právníckých 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 § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem  
- 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 2016**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2016 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 ..... 7,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 5,43 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 8,64 %

Vysoké Mýto dne 16.3.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová, v.r.  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Jitka Dušková, v.r.  
.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

**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 41 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě,
- 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 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta ing. František Jiraský.

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 nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 Kč.

Ing. František Jiraský, v.r.

.....

starosta města

.....

podpis starosty města

Lenka Jánová, v.r.

.....

hlavní účetní

.....

podpis hlavní účetní

Ing. Michal Zima, v.r.

.....  
vedoucí finančního odboru

.....  
podpis vedoucího finančního odboru

Převzal:

Ing. František Jiraský, v.r.

.....  
starosta města

.....  
podpis starosty města

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2016 zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 26.11.2015 do 17.12.2015

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1-2016 - č. 7-2016 schválená RM v období leden - říjen 2016 v rámci schválených kompetencí
- č. 8-2016 - č. 9-2016 schválena RM v období listopad - prosinec 2016 v rámci schválených kompetencí

### **Rozpočtový výhled**

- na období 2016 - 2019 schválený ZM dne 25.3.2015
- na období 2017 - 2019 schválený ZM dne 16.12.2015

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2016 schválený ZM dne 16.12.2015 s celkovými příjmy ve výši 220.603,3 tis. Kč, celkovými výdaji ve výši 215.729,3 tis. Kč a financováním ve výši 4.874,0 tis. Pokrytí případného dočasného nedostatku peněžních prostředků bude zajištěno z Fondu udržitelného rozvoje města Vysokého Mýta v souladu s jeho statutem.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- závazné ukazatele na rok 2016 pro zřízené PO MŠ Pod Smrkem, MŠ Slunečná, MŠ Lidická, MŠ Kamarádi, ZŠ Javornického, ZŠ Jiráskova, ZŠ Knířov, ZUŠ, Mikádo, SŠZ (DM a ŠJ) a Technické služby;
- závazné ukazatele včetně nařízeného odvodu z odpisů zřízených příspěvkových organizací ke dni 31.12.2016

### **Závěrečný účet**

- za rok 2015 schválený ZM dne 22.6.2016 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 30.5.2016 do 24.6.2016

### **Bankovní výpis**

- z účtu vedeného u KB a ČNB za měsíc září 2016 včetně zaúčtování;
- výpisy z běžných účtů, z běžných účtů fondů, běžného účtu hospodářské činnosti, z depozitních účtů a z úvěrových účtů ke dni 31.12.2016

### **Faktura**

- přijatá, vydaná za měsíc září 2016 včetně zaúčtování

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2016 (dokladová inventura, plán inventur, jmenování a proškolení inventarizačních komisí, inventurní soupisy, inventarizační zpráva, směrnice o inventarizaci ze dne 31.3.2016)

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- dle výplatních lístků za 10/2016, program Vema
- dle mzdových listů za rok 2016

### **Pokladní doklad**

- příjmový, výdajový za měsíc září 2016 včetně zaúčtování

### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc září 2016;
- pokladní knihy rozpočtového hospodaření a hospodářské činnosti ke dni 31.12.2016

**Příloha rozvahy**

- sestavená k 30.9.2016, k 31.12.2016

**Rozvaha**

- sestavená k 30.9.2016, k 31.12.2016

**Účetní deník**

- měsíční obraty účtu 031.XX za období leden - prosinec 2016
- měsíční obraty účtu 401.XX za období leden- prosinec 2016

**Účetní doklad**

- č. 240433 z 31.7.2016 (předpis pohledávky za prodaný pozemek);
- č. 202251 z 27.7.2016 (přijatá platba za prodaný pozemek);
- č. 240390 z 31.7.2016 (vyřazení prodaného pozemku);
- č. 202698 z 27.9.2016 (přijatá platba za směřené pozemky);
- č. 240509 z 30.9.2016 (zařazení, vyřazení pozemků ze smlouvy o směně);
- č. 240585 z 31.10.2016 (zařazení do majetku - věcné břemeno - město oprávněný);
- vnitřní účetní doklady (příjmové a výdajové) z měsíce 12/2016 (namátkově)

**Účtový rozvrh**

- pro rok 2016

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestavený k 30.9.2016, k 31.10.2016, k 31.12.2016

**Výkaz zisku a ztráty**

- sestavený k 30.9.2016, k 31.12.2016

**Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- za zřízené PO ke dni 30.6.2016

**Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- za zřízené PO ke dni 30.6.2016

**Darovací smlouvy**

- ze dne 21.1.2016, č.S/OM/4825/11/SO (město obdarovaný) na ppč. 4808/5 v k.ú. Vysoké Mýto, schválena ZM dne 14.12.2011, právní účinky vkladu do KN ke dni 1.2.2016

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- zásady pro poskytování finanční dotace z rozpočtu města Vysokého Mýta ze dne 19.11.2015, účinnost od 18.11.2015

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na financování voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ve výši 337.000 Kč, vyčerpána v souladu se Směrnicí MF ve výši 418.545 Kč, doplatek nákladů připsán na účet města vedeného u ČNB 14.3.2017,
- smlouva o poskytnutí dotace z Programu "Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji II", ev.č. OR/16/23432 ze dne 8.8.2016, schválena RM dne 27.7.2016, investiční dotace "Vinice-Městské traily Vysoké Mýto-Trailly na Vinicích", dotace použita do 31.12.2016, vyúčtována (ze dne 14.3.2017),

**Smlouvy nájemní**

- č. 692 ze dne 26.1.2016 (město pronajímatel), schválena RM dne 20.1.2016

**Smlouvy o dílo**

- ze dne 20.9.2016, předmět: Vinice-městské trailly Vysoké Mýto, cena díla 1.244.099 Kč bez DPH, schválena RM dne 7.9.2016, zveřejněná v registru smluv dne 7.10.2016



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

- kupní smlouva ze dne 23.6.2016 (město prodávající), schválena ZO dne 16.3.2016, právní účinky vkladu do KN ke dni 22.7.2016,
- směnná smlouva ze dne 21.9.2016, schválena ZO dne 22.6.2016, právní účinky vkladu do KN ke dni 29.9.2016,
- kupní smlouva o prodeji nemovité věci (město kupující), ze dne 17.6.2016, schválena ZM dne 16.3.2016, právní účinky vkladu do KN ke dni 19.7.2016

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- smlouva o zřízení věcného břemene - pozemkové služebnosti inženýrské sítě, číslo UZSVM/HUO/4666/2016-HUOM, město oprávněný, ze dne 23.9.2016, schválena RM dne 7.9.2016,
- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2013533/VB/3, město povinná, ze dne 19.9.2016, schválena RM dne 7.9.2016, právní účinky vkladu do KN ke dni 20.9.2016

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke kupní smlouvě ze dne 23.6.2016 (město prodávající) na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 14.1.2016 do 2.2.2016,
- ke směnné smlouvě ze dne 21.9.2016 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 1.6.2016 do 20.6.2016,
- ke smlouvě o nájmu č. 692 ze dne 26.1.2016 (město pronajímatel) na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 23.12.2015 do 11.1.2016

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- veřejnosprávní kontroly provedené v roce 2016 u zřízených PO (za hospodaření roku 2015)

### **Zápis z jednání rady včetně usnesení**

- výpis usnesení ze dne 20.1.2016, 15.6.2016, 7.9.2016

### **Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- souhrn usnesení ZM ze dne 15.12.2015
- výpis usnesení ZM ze dne 16.3.2016 č. 29/2016
- souhrn usnesení ZM ze dne 22.6.2016
- výpis usnesení ZM ze dne 16.3.2016, č. 46/16

### **Činnost finančního výboru**

- zápis z jednání ze dne 25.1.2016, 16.2.2016, 16.5.2016, 15.8.2016, 7.11.2016

### **Činnost kontrolního výboru**

- zápis z jednání ze dne 29.2.2016, 8.6.2016, 31.8.2016

### **Finanční vypořádání PO**

- vypořádání výsledku hospodaření za rok 2015 zřízených PO

### **Schvalování účetních závěrek**

- zastupitelstvo města na svém jednání dne 22.6.2016 schválilo účetní závěrku města Vysoké Mýto sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2015,
- rada města na svém jednání dne 15.6.2016 schválila účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2015 všem zřízeným PO, schválila VH za rok 2015 a jejich rozdělení do fondů