



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

Městský úřad Vysoké Mýto g.	Číslo jednací: P695	Probet listů dok.: Probet příloh.: Probet listů příl.:
Dosle dne: Čas donut:	- 4 -04- 2012	Zpracovatel: OF
Spisový znak 181.11	Skartační znak S Skartační inštar: 10	Spisová značka: Evidenční číslo: 13762

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Vysoké Mýto, IČ: 00279773 za rok 2011

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.11.2011 - 22.11.2011
- 2.4.2012 - 4.4.2012

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Přezkoumání proběhlo na Městském úřadě Vysoké Mýto, B. Smetany 92,
566 32 Vysoké Mýto**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jitka Dušková
- kontroloři:
 - Bc. Jan Slavík
 - Zdeňka Škarková
 - Libuše Zelinková
- příbrané osoby:
AV-AUDITING spol. s r. o., Tolarova 317, Pardubice 533 51,
zastoupená Ing. Anežkou Vojtěchovou, oprávnění Komory auditorů ČR č. 003,
IČO 492 85 220

Zástupci města:

- Ing. Miloslav Soušek - starosta města
- Ing. Michal Zima - vedoucí finančního odboru
- Bc. Stanislava Fišerová - účetní města

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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Vysoké Mýto byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2011
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2011
Rozpočtová opatření	č.1-č.5
Rozpočtový výhled	na rok 2011-2014
Schválený rozpočet	na rok 2011
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	příspěvek na provoz a dotace investice zřízených příspěvkových organizací na rok 2011 ze dne 20.4.2011, včetně změn a úprav ke dni 15.11.2011 a ke dni 31.12.2011
Závěrečný účet	za rok 2010
Bankovní výpis	k účetním dokladům za měsíc červenec a srpen 2011; ze základního běžného účtu, z jiných běžných účtů, z účtu fondů, z účtu vedlejší hospodářské činnosti, z úvěrových účtů ke dni 31.12.2011
Evidence poplatků	z roku 2011
Faktura	dodavatelské faktury za měsíc červenec a srpen 2011
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizace majetku za rok 2011; u dokladové inventury namátkově inventurní soupisy k příslušným zůstatkům rozvahových účtů k ověření skutečného stavu se stavem účetním ke dni 31.12.2011
Odměňování členů zastupitelstva	za rok 2011
Pokladní doklad	za I. pololetí 2011
Pokladní kniha (deník)	za I. pololetí 2011
Příloha rozvahy	ke dni 31.12.2011
Rozvaha	ke dni 30.9.2011 a ke dni 31.12.2011
Účetní doklad	za měsíc červenec č. 5453-5600 a č. 5601-6314; za měsíc srpen č. 6315-6989 a č. 6990-7194; účetní doklady, týkající se vyúčtování účelových dotací
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 30.9.2011 a ke dni 31.12.2011
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 30.9.2011 a ke dni 31.12.2011
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ke dni 30.6.2011 a ke dni 31.12.2011
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ke dni 30.6.2011 a ke dni 31.12.2011
Dohody o pracovní činnosti	z roku 2011

Dohody o provedení práce	z roku 2011
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	na sčítání lidu, bytů a domů (neinvestiční dotace ze státního rozpočtu); na neinvestiční akce (v rámci účelových dotací z Pardubického kraje)
Smlouvy nájemní	smlouvy z roku 2011
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouvy a smlouva o bezúplatném převodu pozemků z roku 2011
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke smlouvám z roku 2011
Vnitřní předpis a směrnice	vnitřní předpis č.4/2006 o poskytování cestovních náhrad a dodatek č.1; vnitřní předpis č. 2/2011 o poskytování náhrad při pracovních cestách; směrnice o evidenci majetku města, vydaná s platností od 1.12.2011; směrnice o inventarizaci majetku včetně plánu inventur na rok 2011
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	za rok 2010 (listopad a prosinec) a z roku 2011
Výbory	dokumentace o činnosti finančního výboru a kontrolního výboru z roku 2011
Vyhlášky	platné obecně závazné vyhlášky k místním poplatkům

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Vysoké Mýto

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví (**napraveno**)

Účelové dotace na volby

Účelová dotace na volby do PS Parlamentu ČR ve výši 186 000,- Kč byla překročena o 55 431,50 Kč, účelová dotace na volby do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu ve výši 317 000,- Kč byla překročena o 102 062,- Kč. Dopltek zvýšených uznatelných výdajů v celkové výši 157 493,50 Kč nebyl v účetnictví města zaúčtován ke dni 31.12.2010 jako předpis účetním zápisem MD 346 a DAL 671.

Účelové dotace na dílnu kvality

Účelová dotace na dílnu kvality, přijatá v roce 2010 ve výši 1 830 309,08 Kč (ÚZ 14013) s termínem vyúčtování v roce 2011, nebyla v plněné výši zaúčtována jako záloha na dotace. Rozdíl ve výši 140 401,30 Kč nebyl zaúčtován účetním zápisem MD 388 a DAL 374.

Výnosy města

Do výnosů z nároků na prostředky státního rozpočtu na účet 671 byla chybně zaúčtována neinvestiční dotace od kraje (pol. 4122) ve výši 364 595,- Kč (místo na účet 672 - Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků).

Na uvedený účet byly dále chybně zaúčtovány příjmy v rámci finančního vypořádání z roku 2009 a některé další příjmy, týkající se minulého roku. V uvedeném případě se jedná o oceňovací rozdíly při změně metodiky (účet 406).

- Postupy účtování (**splněno dne: 22.11.2011**) - Opravy chybného účtování byly provedeny v měsíci březnu a říjnu 2011.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví (**napraveno**)

Převod zůstatků účtů z roku 2009 na počáteční stavy účtů v roce 2010

Kontrolou převodu zůstatků účtů ke dni 31.12.2009 na účty počátečních stavů ke dni 1.1.2010 dle předložené rozvahy ke dni 30.9.2010 byly zjištěny některé rozdíly.

Zůstatek účtu 901-Fond dlouhodobého majetku nebyl převeden v celkové výši na účet 401. Rozdíl ve výši 150 194 300,- Kč je chybně vykázán ve sloupci 2 = období minulé na účtu 403 - Dotace na pořízení dlouhodobého majetku místo na účtu 401 - Jmění účetní jednotky.

Zůstatek účtu 931-Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (zisk hospodářské činnosti za rok 2009) v celkové výši 2 357 238,93 Kč byl převeden v počátečních stavech nesprávně na účet 432-Nerozdělený zisk minulých let místo na účet 431-Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení.

Zůstatky účtu 316 20 a účtu 325 10, které se týkají pohledávky a závazku města vůči fondu rozvoje bydlení, byly chybně převedeny na účty 377 a 378 (krátkodobé pohledávky a krátkodobé závazky) místo na účet 395-Vnitřní zúčtování (strana MD a DAL včetně příslušného analytického členění).

- Postupy účtování (**splněno dne: 3.3.2011**) - Opravy v účetnictví města byly provedeny.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření města Vysoké Mýto za rok 2011

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

III. Při přezkoumání hospodaření města Vysoké Mýto za rok 2011

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

IV. Při přezkoumání hospodaření města Vysoké Mýto za rok 2011

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	14,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	14,04 %

Ve Vysokém Mýtě dne 4.4.2012

Podpisy kontrolorů:

.....
Jitka Dušková

Jméno
Zdeňka Škarková

Podpis
.....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neuzavřel darovací, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Vysoké Mýto o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

.....
Ing. Miloslav Soušek

starosta města

dne 4.4.2012

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Vysoké Mýto	Ing. Miloslav Soušek
2	1	Pardubický kraj	Jitka Dušková

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.

