



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Finanční odbor

Městský úřad Vysoké Mýto - 7	Číslo jednací: 4352	Počet listů dok.: 7
Došlo dne: Čas doruč.:	- 3 -03- 2011	Zpracovatel: OF
Spisový znak: 181.11.	Skartační znak: 5 Skartační lhůta: 10	Spisová značka: Evidenční číslo: 12000

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Vysoké Mýto, IČ: 00279773 za rok 2010

### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.11.2010 - 25.11.2010
- 1.3.2011 - 3.3.2011

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 vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jitka Dušková
- kontroloři:
  - Zdeňka Škarková
  - Libuše Zelinková

### Zástupci města:

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

## A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Vysoké Mýto byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2010
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2010
Rozpočtová opatření	č.1 a č.5
Rozpočtový výhled	na rok 2010-2012
Schválený rozpočet	na rok 2010
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	příspěvek na provoz zřízených příspěvkových organizací na rok 2010 ze dne 14.4.2010 včetně změn a úpravy ke dni 31.12.2010
Závěrečný účet	za rok 2009
Bankovní výpis	ze základních běžných účtů, z účtů fondů, z účtu vedlejší hospodářské činnosti, z účtu cizích prostředků a z úvěrových účtů ke dni 31.12.2010
Faktura	namátkově za měsíc leden a prosinec 2010
Inventurní soupis majetku a závazků	fyzická a dokladová inventura majetku a závazků, provedená ke dni 31.12.2010
Odměňování členů zastupitelstva	za měsíc leden až září 2010; u vybraných zastupitelů za rok 2010
Pokladní doklad	namátkově za měsíc leden a prosinec 2010 (příjmy a výdaje)
Pokladní kniha (deník)	za měsíc leden a prosinec 2010
Rozvaha	ke dni 30.9.2010 a ke dni 31.12.2010
Účetní doklad	z měsíce ledna a prosince 2010 (výdaje)
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 30.9.2010, ke dni 31.10.2010 a ke dni 31.12.2010
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 30.9.2010 a ke dni 31.12.2010
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ke dni 31.3.2010 a ke dni 31.12.2010
Dohody o provedení práce	z roku 2010
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	na volby do PS Parlamentu ČR; na volby do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu; na sčítání lidu, domů a bytů v roce 2011
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouvy a smlouvy o uzavření budoucí kupní smlouvy z roku 2010
Výsledky kontrol zřízených organizací	veřejnosprávní kontroly provedené u zřízených příspěvkových organizací v roce 2010
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	z roku 2010
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	z roku 2010
Rozhodnutí	povolení k provozování výherních hracích přístrojů z roku 2010
Výbory	dokumentace o činnosti finančního výboru a kontrolního výboru
Vyhlášky	platné obecně závazné vyhlášky k místním poplatkům

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření města Vysoké Mýto

**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

### 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. Doplatek 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.

### Účelová 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).

## 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: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

§ 1 odst. 1 - Nebyla správně stanovena výše měsíční odměny uvolněného člena zastupitelstva (**napraveno**)

Měsíční odměna uvolněného starosty a uvolněného místostarosty města nesouhlasí s platným právním předpisem, je nižší z důvodu jejího nezaokrouhlení.

V souladu s ustanovením § 3 odst. 3 citovaného nařízení vlády se měsíční odměna zaokrouhluje na celé desetikoruny nahoru.

- Odměňování uvolněných zastupitelů (**splněno dne: 30.3.2010**) -  
Nedostatek byl odstraněn.

#### b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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.

## II. Při přezkoumání hospodaření města Vysoké Mýto za rok 2010

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

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

### 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. Doplatek 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).

*Olina*

### III. Při přezkoumání hospodaření města Vysoké Mýto za rok 2010

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


### IV. Při přezkoumání hospodaření města Vysoké Mýto za rok 2010

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

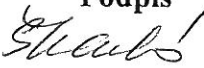

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	18,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,73 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	14,41 %

Ve Vysokém Mýtě dne 3.3.2011

Podpisy kontrolorů:

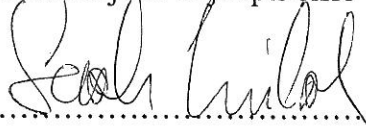
  
.....  
Jitka Dušková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**Jméno**  
Zdeňka Škarková  
Libuše Zelinková

**Podpis**  
  


V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neručil za závazky jiných osob, neuzavřel 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

dne 3. 3. 2011

starosta města



Rozdělovník :



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

**Poznámka:**

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 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.

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.