

**Zápis o výsledku
kontroly nahrazující interní audit v souladu se
zákonem 320/2001 Sb., v platném znění, a vyhlášky 416/2004 Sb., v platném
znění, dále ve smyslu zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád (dále jen
„kontrola“) a dalšími právními normami za účasti vedoucího kontroly,
starosty města Vysoké Mýto, Ing. Miloslava Souška**



Kontrolovaný subjekt:

Město Vysoké Mýto



Zápis o výsledku

kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákonem 320/2001 Sb., v platném znění, a vyhlášky 416/2004 Sb., v platném dále ve smyslu zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád (dále jen „kontrola“) a dalšími právními normami za účasti vedoucího kontroly, starosty města Vysoké Mýto, Ing. Miloslava Souška

Kontrolovaná osoba: název: Město Vysoké Mýto
 adresa: B. Smetany 92, Vysoké Mýto - Město, 566 32 Vysoké Mýto
 IČ: 002 79 773
 starosta: Ing. Miloslav Soušek
 interní auditor: Ing. Stanislava Fišerová
 telefon: 465 466 111
 e-mail: stanislava.fiserova@vysoke-myto.cz

Předmět kontroly: **Následná kontrola ze dne 31.10.2013:**

Bod 3. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění

D) Smlouvy o výpůjčce

Kontrola roku 2014 (1. část):

Bod 1. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění

A) Rozpočet

A1.1 Rozpočtový výhled

A1.3 Schválení rozpočtu

Bod 2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění

I) Bilanční kontinuita

J) Stavby účtů

K) Kontrola pokladny

K2.2 Výčetka hotovosti

Bod 3. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění

G) Vyřizování stížností

Bod 5. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění

A) Dohody o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách



Bod 7. Zákon o dani z příjmů a další daně

A) Daňové přiznání

Časový plán kontroly:

- datum provedení kontroly: 28.4.2014
- kontrolované období: přelom roku 2013/2014, leden – březen 2014

Složení kontrolní skupiny:

Ing. Karel Ondrášek, daňový poradce ev. č. 1662
Svatava Kučerová, asistentka daňového poradce
Markéta Krňávková, zaměstnankyně daňového poradce
Bc. Magdaléna Vlková, zaměstnankyně daňového poradce

Kontrola je provedená namátkovým způsobem.

Použité právní normy:

- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“),
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon „zákon č. 320/2001 Sb.“),
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou s provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých předpisů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“),
- Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) (dále jen „zákon č. 561/2004 Sb.“),
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 563/1991 Sb.“),
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 410/2009 Sb.“)
- České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „České účetní standardy“),
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 270/2010 Sb.“),
- Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 114/2002 Sb.“),
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 262/2006 Sb.“),



- Vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky (dále jen „vyhláška č. 84/2005 Sb.“),
- Vyhláška č. 125/1993 Sb., kterou se stanoví podmínky a sazby zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 125/1993 Sb.“)
- Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 16/1993 Sb.“)
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 235/2004 Sb.“)
- Zákon č. 553/1991 Sb., o obecní policii, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 553/1991 Sb.“)
- Zákon č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění (dále jen zákon 255/2012 Sb.)
- Zákon ČNR č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 357/1992 Sb.“)
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 586/1992 Sb.“)
- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 89/2012 Sb.“)
- Zákon č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění (dále jen „zákon o kontrole č. 255/2012 Sb.“)
- Vnitřní směrnice organizace

Stanovení rizik podle jednotlivých stupňů:

- 1) Riziko 0 (R0) – kontrolovaná oblast je v souladu s platnou legislativou, nevyžaduje opatření.
- 2) Riziko 1 (R1) – kontrolovaná oblast vykazuje drobné odlišnosti od platné legislativy, které neohroží výrazným způsobem kontrolovaný subjekt. Odstranění tohoto rizika není nutné okamžitě, ale je postačující toto provést v delším časovém intervalu.
- 3) Riziko 2 (R2) – kontrolovaná oblast vykazuje rozdíl oproti platné legislativě, kterým je nutno se zabývat a zásadně řešit.
- 4) Riziko 3 (R3) – jedná se o zásadní rozpor s platnou právní normou s vysokým stupněm ohrožení kontrolovaného subjektu a s možnými sankcemi, a následnými ekonomickými ztrátami. Na tuto skutečnost je nutno reagovat neprodleně a postupovat podle příslušného doporučení.

Obec hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností, včetně účelových dotací a příspěvků od jiných subjektů, s peněžními prostředky přijatými ze státního rozpočtu a státních fondů. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob.



NÁSLEDNÁ KONTROLA ROKU 2013 (31.10.2013)

Kontrolovaná oblast: Bod 3. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění

D) Smlouvy o výpůjčce

Předložené podklady:

- Smlouva č. 2049 o výpůjčce nemovitostí, uzavřená dne 29.3.2013 s Mateřskou školou Pod Smrkem, Vysoké Mýto
- Příloha č. 1 – označení v katastrální mapě
- Seznam vypůjčeného majetku s uvedením tohoto majetku
- Zveřejnění města Vysoké Mýto o vypůjčení nemovitostí
- Dodatek č. 1 k výše uvedené smlouvě ze dne 3.4.2014

Dodatkem č. 1 byla doplněna smlouva z kontroly dne 31.10.2013.

KONTROLA ROKU 2014 (1. část)

Kontrolovaná oblast: Bod 1. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění

A) Rozpočet

A1.1 Rozpočtový výhled (§3)

Schválení rozpočtového výhledu a jeho obsažitelnost v souladu se zákonem.

Předložené podklady:

- rozpočtový výhled města Vysokého Mýta na období let 2015 - 2018
- souhrn usnesení č. 7/13 ze zasedání Zastupitelstva města Vysokého Mýta konaného dne 18.12.2013

Ke kontrole byl předložen Rozpočtový výhled města Vysokého Mýta sestavený na období let 2015 – 2018.

Předložený výhled rozpočtu byl schválen na zasedání Zastupitelstva města Vysokého Mýta dne 18.12.2013 usnesením č. 7/13 pod bodem 194/13.



Bez závad.

Stupeň rizika: R0

A1.3 Schválení rozpočtu

Předložené podklady:

- souhrn usnesení č. 7/13 ze zasedání Zastupitelstva města Vysokého Mýta konaného dne 18.12.2013
- město Vysoké Mýto – Rozpočet na rok 2014

Rozpočet města Vysokého Mýta na rok 2014 byl schválen na zasedání Zastupitelstva města Vysokého Mýta dne 18.12.2013.

Rozpočet města Vysokého Mýta na rok 2014 byl schválen ve výši:

Rozpočtové příjmy	250 400 000,00 Kč
Rozpočtové výdaje	250 400 000,00 Kč

Návrh rozpočtu města Vysokého Mýta na rok 2014 byl vyvěšen dne 29.11.2013 a sňat dne 6.1.2014.

Rozpočet byl schválen v souladu s §6, §7 a §9 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Stupeň rizika: R0

Kontrolovaná oblast: Bod 2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění

I) Bilanční kontinuita

Předložené podklady:

- rozvaha sestavená k 31.12.2013 (okamžik sestavení: 17.2.2014, 13:39:17)
- rozvaha sestavená k 31.3.2014 (okamžik sestavení: 22.4.2014, 15:41:46)

Vlivem změny směrné účtové osnovy pro organizace došlo k rozdělení některých účtů. Bilanční kontinuita byla dodržena v souladu s § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Bez závad.

Stupeň rizika: R0



J) Stavby účtů

Předložené podklady:

- rozvaha sestavená k 31.03.2014 (okamžik sestavení 31.03.2014, 15:41:46)
- níže uvedené bankovní výpisy

Byla provedena kontrola stavu účtů 231, 236, 241, 245 a 451 v návaznosti na rozvahu k 31.3.2014.

Účet 231 - Běžný účet

Stav účtu 231 k 31.3.2014 ve výši 79.537.300,10 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 3
- číslo účtu 9005-1423611/0100
- ve výši 73.080.469,49 Kč
- účet je veden u Komerční banky, a.s.

- bankovní výpis č. 3
- číslo účtu 43-2681250257/0100
- ve výši 4.071.041,86 Kč
- účet je veden u Komerční banky, a.s.

- bankovní výpis č. A. 3
- číslo účtu 000000-1323384349/0800
- ve výši 9.027,44 Kč
- účet je veden u České spořitelny, a.s.

- bankovní výpis č. 3
- číslo účtu 1327611/0100
- ve výši 67.775,25 Kč
- účet je veden u Komerční banky, a.s.

- bankovní výpis č. 3
- číslo účtu 19-1327611/0100
- ve výši 146.658,18 Kč
- účet je veden u Komerční banky, a.s.



- bankovní výpis č. 3
- číslo účtu 51236611/0100
- ve výši 654.696,97 Kč
- účet je veden u Komerční banky, a.s.

- bankovní výpis č. 3
- číslo účtu 35-8656470247/0100
- ve výši 1.507.394,33 Kč
- účet je veden u Komerční banky, a.s.

- bankovní výpis č. 13
- číslo účtu 94-4114611/0710
- ve výši 236,58 Kč
- účet je veden u České národní banky

Bez závad.

Účet 236

Stav účtu 236 k 31.3.2014 ve výši 4.714.794,82 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 3
- číslo účtu 8711930227/0100
- stav účtu 3.913.620,28 Kč
- účet je veden u Komerční banky, a.s.

- bankovní výpis č. 3
- číslo účtu 107-1327611/0100
- stav účtu 801.174,54 Kč
- účet je veden u Komerční banky, a.s.

Bez závad.

Účet 241

Stav účtu 241 k 31.3.2014 ve výši 2.419.746,72 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 63
- číslo účtu 8712440297/0100
- stav účtu 2.419.746,72 Kč
- účet je veden u Komerční banky, a.s.

Bez závad.



Účet 245

Stav účtu 245 k 31.3.2014 ve výši 59.776,21 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 3
- číslo účtu 6015-1327611/0100
- stav účtu 59.776,21 Kč
- účet je veden u Komerční banky, a.s.

Bez závad.

Účet 451

Stav účtu 451 k 31.3.2014 ve výši 13.530.333,16 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 7
- číslo účtu 27-6707611507/0100
- stav účtu 4.533.333,16 Kč
- účet je veden u Komerční banky, a.s.

- bankovní výpis č. 4
- číslo účtu 35-797691557/0100
- stav účtu 8.997.000,00 Kč
- účet je veden u Komerční banky, a.s.

Bez závad.

Stupeň rizika: R0

K) Kontrola pokladny

K2.2 Výčetka hotovosti

Předložené podklady:

- elektronická pokladní kniha
- finanční hotovost

Stav hotovosti v pokladní knize je celkem ve výši 45 785,00 Kč.

Výčetka bankovek a mincí: dne 28.4.2014 v 11 hodin 12 minut.



Bankovky	Počet ks	Celkem v Kč
5.000,00	0	0,00
2.000,00	2	4 000,00
1.000,00	8	8 000,00
500,00	39	19 500,00
200,00	43	8 600,00
100,00	35	3 500,00
Mince	Počet ks	Celkem v Kč
50,00	35	1 750,00
20,00	48	960,00
10,00	37	370,00
5,00	17	85,00
2,00	18	36,00
1,00	24	24,00
Celkem		46 825,00

Nález: Rozdíl ve výši 1 040,00 Kč je tvořen dokladem č. 85 960, který zatím nebyl zapsán do pokladní knihy.

Bez závad.

Stupeň rizika: R0

Kontrolovaná oblast: Bod 3. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění

G) Vyřizování stížností

Předložené podklady:

- písemná stížnost od pana Václava Šalda, Choceň ze dne 27.3.2014
- postoupení stížnosti panu tajemníkovi Ze dne 31.3.2014
- písemné vyjádření ke stížnosti na evidenci motorových vozidel (tajemníkovi) ze dne 31.3.2014
- písemné vyjádření stěžovateli ke stížnosti na evidenci motorových vozidel ze dne 9.4.2014

Byla provedena namátková kontrola vyřízení stížností.

Věc: Stížnost na evidenci motorových vozidel

Stěžovatel: Václav Šalda, Choceň

Datum podání: 27.3.2014

Číslo jednací: 12094



Datum vyřízení: 9.4.2014

Způsob vyřízení: písemné vyjádření stěžovateli

Nález: Výše uvedené stížnosti byly vyřízeny v souladu s vnitřní směrnicí a zákonem č. 128/2000 Sb., v platném znění.

Stupeň rizika: R0

Kontrolovaná oblast: Bod 5. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění

A) Dohody o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách (§252)

Předložené podklady:

- dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování uzavřená s Bc. Petrou Vokounovou, DiS.

Byla provedena namátková kontrola dohod o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách.

Zaměstnavatel: Město Vysoké Mýto
Se sídlem: B. Smetany 92, 566 32 Vysoké Mýto
IČ: 002 79 773
Zastoupení: JUDr. Pavlem Nádvořníkem, tajemníkem města

Zaměstnanec: Bc. Petra Vokounová, DiS.
Bytem: V Perlovcích 450, 566 01 Vysoké Mýto
Datum narození: uvedeno

Funkce: referentka odboru finančního - pokladní

Svěřené hodnoty: hotové peníze a přísně zúčtované tiskopisy po provedené inventarizaci dne 11.12.2012.

Datum uzavření: 11.12.2012

Inventurní soupis svěřených hodnot je ke dni 11.12.2012.

Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Stupeň rizika: R0



Kontrolovaná oblast: Bod 7. Zákon o dani z příjmů a další daně

A) Daňové přiznání

Předložené podklady:

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2013
- Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2013
- Rozpis řádků přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2013 (tabulka).

Byla provedena namátková kontrola přiznání dani z příjmů právnických osob za rok 2013, které bylo podáno Finančnímu úřadu pro Pardubický kraj územnímu pracovišti ve Vysokém Mýtě dne 24.3.2014.

Nález: Namátkovou kontrolou výše uvedeného daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob a Výkazu zisku a ztráty k 31.12.2013 a předložených dokladů pro jeho zpracování bylo zjištěno, že do základu daně je zahrnuta i část výnosů, které podle zákona 586/1992 Sb., o daních z příjmů právnických osob, v platném znění, nejsou předmětem daně (například úroky z běžných účtů).

Doporučení: Při sestavování přiznání k dani z příjmů právnických osob postupovat v souladu s výše uvedenou právní normou v plném rozsahu.

Stupeň rizika: R1



Shrnutí:

Kontrolní zápis je vyhotoven ve dvou stejnopisech, přičemž jeden bude předán vedoucímu kontroly (starostovi) a jeden zůstane kontrolní skupině. Elektronická podoba bude umístěna na nosiči dat kontrolovaného subjektu.

Počet stran zápisu: 13

- 1) Účastníci jednání se seznámili se zprávou, výsledky ověřování, závěrem a doporučeními kontroly nahrazující interní audit a uznali jeho objektivnost.
- 2) Doporučení obsažená ve zprávě byla projednána s tím, že k návrhu doporučení k odstranění zjištěných nedostatků přijme vedoucí zaměstnanec orgánu veřejné správy konkrétní opatření a o přijatých opatřeních bude vedoucího kontroly – starostu územního celku písemně informovat v dohodnuté lhůtě. Zároveň svým podpisem potvrzuje převzetí písemného vyhotovení zprávy.
- 3) Útvar, jehož činnost byla auditorovaná, potvrzuje navrácení všech zapůjčených dokladů a písemností k dnešnímu datu.

Projednání zprávy interního auditu bylo provedeno za účasti Ing. Stanislavy Fišerové, hlavní účetní, dne 28.4.2014:

.....
Za kontrolovaný subjekt: Ing. Stanislava Fišerová

Kontrolní orgán:

.....
Za kontrolní orgán: Ing. Karel Ondrášek

.....
Za kontrolní orgán: Svatava Kučerová

.....
Za kontrolní orgán: Markéta Krňávková

.....
Za kontrolní orgán: Bc. Magdaléna Vlková

Datum vyhotovení: 28.4.2014

