



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Finanční odbor

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

Pardubice – MO V, IČ 00274046

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 2. 12. 2015 jako Dílčí přezkoumání
dne 12. 4. 2016 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 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 a **bylo zahájeno dne 27. 7. 2015, krajským úřadem, dopisem a předáním pověření.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městského obvodu dne 2. 12. 2015.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městského obvodu dne 12. 4. 2016.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Věra Loužilová**
- kontroloři:
 - Ing. Bc. Jan Slavík

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 1. 7. 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

- Jiří Rejda, DiS., starosta
- Mgr. Jiří Šmaha, tajemník
- Ing. Marcela Kotyková, vedoucí OEV

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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 12. 4. 2016.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2015
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 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
 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 následující chyby a nedostatky.

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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	3,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Pardubicích, dne 12. dubna 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Loužilová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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 třech stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu, druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje a třetí stejnopis obdrží starosta městského obvodu.
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 5 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 MO V, o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jiří Rejda, DiS. ,

V kontrolovaném období MO V, die prohlášení starosty MO V, nehospořil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnňou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přístoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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.

Jiří Rejda, DiS.

.....
starosta MO V

.....
podpis starosty MO V

Mgr. Jiří Šmaha

.....
tajemník Úřadu měst. obvodu Pardubice

.....
podpis tajemníka úřadu

Ing. Marcela Kotyková

.....
vedoucí OEV

.....
podpis vedoucí OEV

Jiří Rejda, DiS.

.....
starosta MO V

.....
podpis starosty MO V



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i elektronicky dne 28.11.2014 až 17.12.2014
Rozpočtová opatření	1. ZR schválena v ZMO dne 11.3.2015 2. ZR schválena v ZMO dne 31.3.2015 3. ZR schválena v ZMO dne 26.6.2015 4. ZR schválena v ZMO dne 19.8.2015 5. ZR schválena v ZMO dne 23.9.2015 6. ZR schválena v ZMO dne 16.12.2015
Rozpočtový výhled	na období 2014-2018
Schválený rozpočet	schválen v ZO dne 17.12.2014
Závěrečný účet	schválen v ZO dne 26.6.2015 s výrokem bez výhrad, zveřejněn na úřední desce i elektronicky dne 22.5.2015 až do doby projednání v zastupitelstvu obvodu
Bankovní výpis	Bankovní výpisy z ČSOB ke dni 31.10.2015 ZBÚ, VÚ, PÚ = zůstatek 32.131.298,08 Kč ověřeno na výkaz Rozvaha ke dni 31.10.2015
Faktura	Poukaz výdajový č. 201500051-201500058 Průvodka z došlé faktury č. 201500548-201500602
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 31. 10. 2015, 31. 12. 2015
Odměňování členů zastupitelstva	Počet obyvatel: 15742 Mzdová agenda 1-12/2015 mzdové listy
Pokladní doklad	Výdajový pokladní doklad č. 569-588 Příjmový pokladní doklad č. 9034-9397
Pokladní kniha (deník)	Výdajová pokladna č. 2 za období 11-12/2015 Příjmová pokladna za období 10-11/2015
Příloha rozvahy	ke dni 31. 10. 2015, 31. 12. 2015
Rozvaha	ke dni 30. 6. 2015, 31. 10. 2015, 31. 12. 2015
Hlavní kniha	za období 10/2015
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 30. 6. 2015, 31. 10. 2015, 31. 12. 2015
Dohody o pracovní činnosti	ze dne 2.2.2015, 5.1.2015, 19.12.2014
Dohody o provedení práce	ze dne 10.2.2015
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Darovací smlouva ze dne 20.2.2015 – MO V. obdarovaný 15.000,- Kč – veřejná zeleň Smlouva o poskytnutí dotace Pk – provoz monitorovací stanice 100.000,- Kč, faktura č. 41140070 ČHMÚ Praha – 159.300,- Kč, VPS z ČSOB č. 2014/83 ze dne 9.6., MO V. uhradilo příspěvek 50.000,- Kč
Smlouvy k poskytnutým	Smlouva o poskytnutí dotace č.35/2015 ze dne 3. 12. 2015, přeloženo vyúčtování dotace ze dne 10. 12. 2015

úcelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace č.34/2015 ze dne 3. 12. 2015, předloženo vyúčtování dotace ze dne 15. 12. 2015 Smlouva o poskytnutí dotace č. 33/2015 ze dne 3. 12. 2015, předloženo vyúčtování dotace ze dne 10. 12. 2015 Smlouva o poskytnutí dotace č.32/2015 ze dne 2. 12. 2015, předloženo vyúčtování dotace ze dne 27. 1. 2016 Smlouva o poskytnutí dotace č.31/2015 ze dne 12. 11. 2015, předloženo vyúčtování dotace ze dne 5. 12. 2015
Dohody o hmotné odpovědnosti	ze dne 28.11.2012 – mzdová účetní a účetní odboru ze dne 27.8.2014 – pokutové bloky
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 4/2015 Systém zpracování účetnictví, Směrnice č. 6/2015 Pokladní operace, Směrnice č. 7/2015 Pravidla hospodaření se sociálním fondem MO Pardubice V, Směrnice č. 9/2011 Inventarizace, Směrnice č. 13/2014 Schvalování hospodářských operací a finanční kontrola a Podpisové vzory, Směrnice č. 28/2015 Zásady a program pro poskytování dotací z rozpočtu MO Pardubice V
Inventarizace majetku a závazků	Ke dni 31. 12. 2015 Plán inventur majetku a závazků MO Pardubice V ze dne 9. 11. 2015 Proškolení členů IK a HIK k inventuře MO Pardubice V ze dne 7. 12. 2015 Inventarizační zpráva k řádné inventarizaci majetku a závazků ze dne 3. 2. 2016
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	17. 12.2014, 11.3.2015, 31.3.2015, 26.6.2015, 19.8.2015, 23.9.2015 16.12.2015
Zápisy z finančního výboru 2015	ze dne 8. 12. 2015, 23.9.2015, 9. 9. 2015, 12. 8. 2015, 24. 6. 2015, 15. 6. 2015, 12. 5. 2015, 30. 3. 2015, 2. 3. 2015
Zápisy z kontrolního výboru 2015	ze dne 15.6.2015, 28.1.2015
Účetní závěrka za rok 2014	schválena v ZO dne 26.6.2015