

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Pardubice – MO V, IČ 00274046

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 7. 12. 2016 jako dílčí přezkoumání

dne 19. 4. 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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 **31. 8. 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 MO Pardubice V dne 7. 12. 2016.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu MO Pardubice V dne 19. 4. 2017.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Miloslava Jílková
- kontroloři:
 - Miroslava Pleskotová
 - Mgr. Bc. Kateřina Juricová
 - Bc. Věra Loužilová

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

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

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 530, 724 652 048, E-mail: Ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 19. 4. 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

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 530, 724 652 048, E-mail: Ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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, které byly napraveny:

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce 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:

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 530, 724 652 048, E-mail: Ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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	2,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,92 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Pardubicích, dne 19. dubna 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Miloslava Jílková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Miroslava Pleskotová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Mgr. Bc. Kateřina Juricová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

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 dvou 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 byly uplatněny celkem 2 požadavky 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 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta pan Jiří Rejda, DiS.

V kontrolovaném období MO V, dle prohlášení zástupců MO V nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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 50.000,00 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 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce od 26. 11. 2015 do 14. 3. 2016 také v elektronické podobě
Rozpočtová opatření	1. změna rozpočtu ZMO V ze dne 9. 3. 2016 2. změna rozpočtu ZMO V ze dne 22. 6. 2016 3. změna rozpočtu ZMO V ze dne 21. 9. 2016 4. změna rozpočtu ZMO V ze dne 14. 12. 2016 5. změna rozpočtu ZMO V ze dne 9. 1. 2017
Rozpočtový výhled	2015 - 2019
Schválený rozpočet	ZMO V ze dne 16. 12. 2015 Rozpočet na rok 2016 byl přenesen do účetnictví dle schváleného rozpočtu včetně sociálního fondu.
Závěrečný účet	ZMO V ze dne 22. 6. 2016 souhlasí s celoročním hospodařením MO za rok 2015 bez výhrad, návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2015 zveřejněn na úřední desce od 2. 6. 2016 také v elektronické podobě
Bankovní výpis	Výpisy z bankovních účtů vedené u ČSOB, a.s. ke dni 31. 10. 2016 a 31. 12. 2016. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 31. 10. 2016 a 31. 12. 2016 ověřeny a souhlasí na stav účtu 231- Základní běžný účet a stav účtu 236 – Běžné účty fondů ÚSC v rozvaze sestavené za období 10/2016 a 12/2016.
Evidence poplatků	Evidence poplatků byla předložena ke kontrole. Předpis pohledávek z místní poplatků byl předložen ke kontrole.
Faktura	Kniha došlých faktur vedena programem GORDIC – KDF. Došlé faktury za období 10/2016 včetně účetních dokladů.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur – 2016 UMO V k 31. 10. 2016.
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel 15 684 odměna uvolněného starosty od 1. 1. 2016 v souladu s Přílohou č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění odměny neuvolněných zastupitelů schváleny ZMO Pardubice V usnesením ze dne 30. 12. 2015 a jsou vypláceny v souladu s s NV č. 37/2003 Sb., ve znění NV č. 352/2015 Sb., příloha č. 1 s účinností od 1. 1. 2016. Ověřeno na mzdové listy za období 01/2016 – 12/2016.
Pokladní doklad	Příjmové pokladní doklady č. 8469 – č. 8723 za období 10/2016 včetně zaúčtování Výdajové pokladní doklady č. 436 - č. 494 za období 11/2016 včetně zaúčtování Zůstatek v pokladní knize ke dni 30. 10. 2016 ve výši 99 768,- Kč

	ověřen a souhlasí na účetní stav rozvahové účtu 261 – Pokladna v rozvaze sestavené za období 10/2016.
Příloha rozvahy	Ke dni 31. 10. 2016 a 31. 12. 2016
Rozvaha	Ke dni 31. 10. 2016 a 31. 12. 2016
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 31. 10. 2016 a 31. 12. 2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 30. 11. 2016 a 31. 12. 2016
Inventarizace majetku a závazků	Inventarizační zpráva ke dni 31. 12. 2016 ze dne 6. 2. 2017. Plán inventur majetku a závazků na r. 2016 včetně jmenování inventurních komisí a jejich podpisových vzorů ze dne 10. 11. 2016. Proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 6. 12. 2016. Inventurní soupisy majetku a závazků se stavem ke dni 31. 12. 2016.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva uzavřená dne 3. 1. 2008, včetně platového výměru ze dne 23. 10. 2015 a 11. 11. 2016. Pracovní smlouva uzavřená dne 8. 1. 2008, včetně platového výměru ze dne 11. 11. 2016. Pracovní smlouva uzavřená dne 8. 7. 2014.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelová dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů ÚZ 98193 poskytnuta ve výši 528 300,- Kč. Skutečné náklady ve výši 529 593,15 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Vyúčtování a požadavek o doplatek ve výši 1 293,15 Kč odeslán 11. 1. 2017.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace č. 33 ze dne 1. 7. 2016 „NOE-Křesťanská základní škola a mateřská škola – Den předškoláka dne 21. 9. 2016“ Kč 5.000,00 RMO V ze dne 22. 6. 2016 – předloženo vyúčtování dotace ze dne 30. 9. 2016 Smlouva o poskytnutí dotace č. 32 ze dne 9. 6. 2016 „MŠ Pardubice – Dražkovice 146 – Státní svátky – významné dne ČR dne 9. 6. 2016“ Kč 10.000,00 RMO V ze dne 2. 6. 2016 – předloženo vyúčtování ze dne 30. 6. 2016 Smlouva o poskytnutí dotace č. 31 ze dne 1. 6. 2016 „MŠ Pardubice – Dražkovice 146 – projekt Karel IV. ve dnech 9. 5. – 9. 6. 2016“ Kč 10.000,00 RMO V ze dne 18. 5. 2016 – předloženo vyúčtování ze dne 30. 6. 2016 Smlouva o poskytnutí dotace č. 30 ze dne 27. 5. 2016 „ZŠ Pardubice Benešovo nám. 590 – slavnostní pasování na čtenáře pro žáky 1. Tříd ve dnech 8. a 9. 6. 2016“ Kč 5.000,00 – předloženo vyúčtování ze dne 17. 6. 2016
Dohody o hmotné odpovědnosti	Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování uzavřená dne 1. 2. 2008 a 1. 11. 2016.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 4/2016 – Systém zpracování účetnictví Směrnice č. 6/2016 – Pokladní operace Směrnice č. 7-1/2015 – Pravidla hospodaření se sociálním fondem MO Pardubice V Směrnice č. 8/2012 – O cestovních náhradách Směrnice č. 9/2016 – Inventarizace

	Směrnice č. 13/2014 – Schvalování hospodářských operací a finanční kontrola, včetně podpisových vzorů
Zápisy z jednání zastupitelstva a včetně usnesení	ZMO V ze dne 16. 12. 2015, 30. 12. 2015, 9. 3. 2016, 22. 6. 2016, 21. 9. 2016 a 14. 12. 2016.
Zápisy z finančního výboru 2016	Ze dne 23. 11. 2016, 7. 9. 2016, 15. 8. 2016, 8. 6. 2016, 11. 5. 2016, 9. 3. 2016, 29. 2. 2016.
Zápisy z kontrolního výboru 2016	Ze dne 31. 10. 2016, 23. 5. 2016