



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Pardubice – MO V

IČ 00274046

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28. listopadu 2017 jako dílčí přezkoumání
- 11. dubna 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 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 16.8 2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu MO Pardubice V dne 28.11.2017**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu MO Pardubice V dne 11. 4. 2018**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: [REDACTED]
- kontroloři:
 - [REDACTED]
 - [REDACTED]

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 3.7.2017

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem

Při přezkoumání byli přítomni:

- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]

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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 11. 4. 2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2017
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
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření MO Pardubice V za rok 2017 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 3,62 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,82 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh MO Pardubice V nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Pardubice dne 11.4.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
..... kontrolor podpis kontrolora
..... kontrolor podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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 a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 9 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 Pardubice V o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta pan [REDAKCE]


V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil veřejné zakázky.

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 Kč.




starosta MO V



starosta MO V



tajemník Úřadu měst. obvodu Pardubice



podpis tajemníka úřadu




vedoucí OEV



podpis vedoucí OEV

Převzal:



starosta MO V



podpis starosty MO V

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 24. 11. 2016 do 13. 12. 2016

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 schváleno RMO V dne 16. 2. 2017, zveřejněno 10. 3. 2017
- RO č. 2 schváleno ZMO V dne 16. 2. 2017, zveřejněno 10. 3. 2017 – 1. změna rozpočtu
- RO č. 3 schváleno ZMO V dne 15. 3. 2017, zveřejněno 22. 3. 2017 – 2. změna rozpočtu
- RO č. 4 schváleno RMO V dne 29. 3. 2017, zveřejněno 10. 4. 2017
- RO č. 5 schváleno RMO V dne 20. 4. 2017, zveřejněno 2. 5. 2017
- RO č. 6 schváleno RMO V dne 15. 5. 2017, zveřejněno 22. 5. 2017
- RO č. 7 schváleno ZMO V dne 21. 6. 2017, zveřejněno 27. 6. 2017 – 3. změna rozpočtu
- RO č. 8 schváleno RMO V dne 7. 9. 2017, zveřejněno 14. 9. 2017
- RO č. 9 schváleno RMO V dne 20. 9. 2017, zveřejněno 2. 10. 2017
- RO č. 10 schváleno ZMO V dne 20. 9. 2017, zveřejněno 2. 10. 2017 – 4. změna rozpočtu
- RO č. 11 schváleno RMO V dne 1. 11. 2017, zveřejněno 13. 11. 2017
- RO č. 12 schváleno ZMO dne 20.12.2017 – 5. změna rozpočtu
-
- Rozpočtová opatření a změny zaneseny do výkazu FIN 2 - 12 M ve schválené výši

Rozpočtový výhled

- Na období 2016 – 2020, schválen RMO V dne 14. 12. 2016, zveřejněn 8. 3. 2017
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu MO V na období 2017 – 2020 zveřejněn od 29. 5. 2017 do 31. 1. 2018, schválen usnesením ZMO V č. 79/2017 Z ze dne 21. 6. 2017, schválený zveřejněn dne 27. 6. 2017

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2017 schválilo ZMO V ze dne 14. 12. 2016 včetně rozpočtu sociálního fondu. Rozpočet byl schválen jako schodkový v příjmové části ve výši 36 524 400 Kč, ve výdajové části ve výši 47 919 700 Kč, financování 11 395 300 Kč. Rozpočet zanesen do výkazu FIN 2 - 12 M ve schválené výši
- Zveřejněn dne 8. 3. 2017.

Závěrečný účet

- ZMO V ze dne 21. 6. 2017 souhlasí s celoročním hospodařením MOV bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2016 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2016 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 29. 5. 2017 do 30. 6. 2017.
- Schválený závěrečný účet zveřejněn od 27. 6. 2017.

Odměňování členů zastupitelstva

- O odměnách neuvolněným členům ZMO bylo rozhodnuto na zasedání ZMO dne 9. 1. 2017 s úpravou od 9. 1. 2017.
- Počet obyvatel k 1. 1. 2017 – 15 627
- Mzdové listy čl. ZMO V 01/2017 – 10/2017 , mzdové listy za rok 2017
- Odměna uvolněného starosty od 1. 1. 2017 v souladu s NV č. 37/2003 Sb. v platném znění

Pokladní doklad

- Příjmové pokladní doklady č. 7783 – č. 7971 za období 9/2017 včetně zaúčtování
- Výdajové pokladní doklady č. 409 - č. 466 za období 10/2017 včetně zaúčtování
- Zůstatek v pokladní knize ke dni 30. 10. 2017 ve výši 85 895 Kč ověřen a souhlasí na účetní stav rozvahové účtu 261 – Pokladna v rozvaze sestavené za období 10/2017.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva uzavřená dne 8. 7. 2014, včetně platového výměru ze dne 1. 11. 2017.
- Pracovní smlouva uzavřená dne 8. 1. 2008, včetně platového výměru ze dne 1. 11. 2017.
- Pracovní smlouva uzavřená dne 31. 3. 1999, dodatek z 18. 11. 2002, včetně platového výměru ze dne 1. 11. 2017.

Dohody o provedení práce

- DPP uzavřená dne 9. 1. 2017 – zástup na knihovně MO Pardubice V v DDM Delta
- Dohody o pracovní činnosti DPČ uzavřená dne 21. 12. 2016 – kontrola a výběr poplatků

Mzdová agenda

- Vedena v programu VEMA
- Doložena rekapitulace mezd 10/2017
- Zaúčtováno dokladem dne 31. 10. 2017
- Dohoda o hmotné odpovědnosti Uzavřená dne 27. 8. 2014 – referent přestupků odboru investičního a správního ÚMO Pardubice V – pokutové bloky
- Uzavřená dne 1. 11. 2016 – referent správy poplatků a pohledávek – hotovost
- Uzavřená dne 1. 12. 2015 – referent – hotovost, ceniny

Zápisy z jednání zastupitelstva a včetně usnesení

- ZMO V ze dne 16. 2. 2017, 15. 3. 2017, 21. 6. 2017, 20. 9. 2017, 20.12.2017

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- RMO V ze dne 16. 2. 2017, 23. 3. 2017, 20. 4. 2017, 15. 5. 2017, 7. 9. 2017, 20. 9. 2017, 1. 11. 2017

Bankovní výpis

- vedený u ČSOB č.ú. 181570255/0300 ve výši zůstatku k 31.10.2017 - 3 465 230,00 Kč včetně kontroly účtování za 10/2017
- vedený u ČSOB č.ú. 181570036/0300 ve výši zůstatku k 31.10.2017 – 22 319 780,73 Kč včetně kontroly účtování za 10/2017
- vedený u ČSOB č.ú. 181568024/0300 ve výši zůstatku k 31.10.2017 – 2 177 924,34 Kč včetně kontroly účtování za období 12/2017

Evidence poplatků

- na místní poplatek za odpady a ze psů, vedena v účetním programu

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační práva k řádné inventarizaci majetku a závazků ke dni 31.12.2017 ze dne 7.2.2018
- Proškolení členů IK A HK k inventuře majetku a závazků MO Pardubice V na r. 2017 ze dne 4.12.2017
- Plán inventur majetku a závazků MO Pardubice V na r. 2017 ze dne 9.11.2017 včetně jmenování inventarizačních komisí a podpisových vzorů
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2017

Faktura

- přijaté faktury včetně účtování předpisu závazku za období 11/2017, 12/2017
- vydané faktury včetně účtování za období 1-4/2017

Účetní doklad

- č. 5020001 ze dne 1.1.2017 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatky za odpady ve výši 7 516 090,00 Kč a ze psů ve výši 376 976,00 Kč účetním zápisem 315/606

Knih došlých faktur

- za rok 2017, vedena v účetním programu GORDIC

Knih odeslaných faktur

- za rok 2017, vedena v účetním programu GORDIC

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

Příloha rozvahy

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

Rozvaha

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2017, k 31.12.2017

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití směrnice

- pravidla hospodaření se sociálním fondem
- je veden na samostatném účtu u ČSOB č.ú. 188587930/0300 ve výši zůstatku k 31.10.2017 – 338 117,49 Kč, tento stav byl ověřen na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 31.10.2017
- kontrola účtování za období 10/2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- dotace poskytnutá na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR konaných ve dnech 20., 21.10.2017, celkové náklady ve výši 405 116,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí dotace ze dne 5.4.2017 z rozpočtových prostředků městského obvodu Pardubice V pro Atletika Bez Bariér, z.s. ve výši 10 000,00 Kč na účel – nákup cen k soutěžím, termín použití do 31.12.2017, vyúčtování do 30 dnů od tohoto termínu, doložka dle zákona o obcích – schválila rada dne 29.3.2017, vyúčtování předloženo ze dne 18.10.2017
- smlouva o poskytnutí dotace ze dne 6.11.2017 z rozpočtových prostředků městského obvodu Pardubice V pro SDH Dražkovice ve výši 7 000,00 Kč pro na akci „Mikulášská besídka, konaná dne 2.12.2017, termín použití do 2.12.2017, termín vyúčtování do 30 dnů od tohoto termínu

-
- dotace jsou poskytovány na základě žádostí dle zásad a programu pro poskytování dotací z rozpočtu MO Pardubice V schválené radou dne 14.12. 2016, zveřejnění na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový způsob dne 15.12. 2016

Účetní rozvrh

- Na rok 2017 v účetním programu GORDIC

Vnitřní předpis a směrnice

- systém zpracování účetnictví (majetek DDNM od 7000,00 Kč , DDHM od 3000,00 Kč) včetně časového rozlišení, opravných položek a podrozvahové evidence (majetek od 1000,00 do 3000,00 Kč, od 5000,00 do 7000,00 Kč), pokladní operace, o cestovních náhradách, o inventarizaci, schvalování hospodářských operací a finanční kontrola včetně podpisových vzorů, zadávací řád veřejných zakázek

Zápisy z finančního výboru 2017

- ze dne 13.2.2017, 27.2.2017, 15.3.2017, 9.5.2017, 12.6.2017, 11.9.2017, 20.11.2017, 12.12.2017 – čerpání rozpočtu, rozpočtová opatření, návrh závěrečného účtu, střednědobý výhled rozpočtu, schválení účetní závěrky za rok 2016, směrnice

Zápisy z kontrolního výboru 2017

- ze dne 27.4.2017 – kontrola plnění usnesení rady a zastupitelstva