



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

**Příloha č. 8 ke zprávě**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018**  
**Statutárního města Pardubice – MO VIII**

**IČ: 00274046**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 26. listopadu 2018 jako dílčí přezkoumání
- 18. dubna 2019 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 1.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městského obvodu VIII dne 26.11.2018**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městského obvodu VIII dne 18.4.2019**

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
  - Ing. 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 9. 7. 2018.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: - Josef Jirout – starosta**  
**- Jiří Svatoň – účetní**

## **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 18.4.2019

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2018**  
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 § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost  
- 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 2018**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2018 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 budoucnu.

### D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:


- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,61 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,36%
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,00 %

### D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Pardubice dne 18. dubna 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová  
.....  
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 byly uplatněny celkem 3 požadavky dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem přílohy č. 8 ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Statutárního města Pardubice - MO VIII o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta pan Josef Jirout



V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospořil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, 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 pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

**Poučení:**

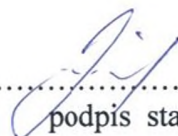
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 přestupku 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.

Josef Jirout

.....  
starosta MO VIII



.....  
podpis starosty MO VIII

Jiří Svatoň

.....  
účetní MO VIII



.....  
účetní MO VIII

Převzal:

Pardubice dne 18. dubna 2019

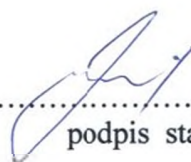
Úřad Městského obvodu Pardubice VIII

Hostovice 20

530 02 Pardubice

Josef Jirout

.....  
starosta MO VIII



.....  
podpis starosty MO VIII

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Evidence poplatků	na rok 2018 na místní poplatek za odpady za psů v excelové tabulce
Knihy došlých faktur	na rok 2018 vedena v účetním programu
Knihy odeslaných faktur	na rok 2018 vedena v účetním programu
Faktura	za období 8-10/2018 včetně zaúčtování předpisu
Účetní doklad	č. 8800001 ze dne 1.1.2018 o zaúčtování pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 137 000,00 Kč a ze psů ve výši 7 500,00 Kč
Účtový rozvrh	na rok 2018 v účetním programu GORDIC
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu MO Pardubice VIII ze dne 25.1.2018 pro Myslivecký spolek Hostovice ve výši 3 000,00 Kč na příspěvek na hudbu – ples termín vyúčtování do 31.12.2018 žádost ze dne 24.1.2018 doložka - zastupitelstvo MO schválilo dne 17.12.2017  smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu MO Pardubice VIII ze dne 26.4.2018 na podporu a provoz prodejny potravin v Hostovicích ve výši 36 000,00 Kč termín vyúčtování do 31.12.2018 žádost ze dne 24.4.2018 doložka dle zákona o obcích - zastupitelstvo MO schválilo dne 25.4.2018
Inventurní soupis majetku a závazků	závěrečná inventarizační zpráva o provedené inventarizaci ze dne 23.1.2019 proškolení členů inventarizační komise ze dne 12.12.2018 plán inventur ze dne 7.11.2018 s platností od 30.11. do 31.1.2018 inventurní soupisy ve zpracování v účetním programu Gordic
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta (ÚZ 98008) výdaje účtovány na 6118, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dle předběžného vyúčtování bylo vyčerpáno ve výši 14 612,00 Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí (ÚZ 98187), výdaje účtovány na 6115, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dle předloženého vyúčtování bylo vyčerpáno ve výši 17 746,00 Kč
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o nakládání s majetkem (od 7000,- Kč u DDNM, od 3000,-Kč u DDHM, podrozvahové účty od 1000,- u DDHM a od 5000,- u DDNM) včetně odpisový plán směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného

	k prodeji (hodnota 260 000,00 Kč směrnice o inventarizaci směrnice pro schvalování hospodářských operací a pro systém zpracování účetnictví směrnice – organizace účetnictví směrnice k finanční kontrole včetně podpisových vzorů
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn od 28. 11. 2017 do 14. 12. 2017 také elektronicky.
Rozpočtová opatření	1/2018 zastupitelstvo MO VIII dne 7. 3. 2018 zveřejněno 20. 3. 2018 2/2018 zastupitelstvo MO VIII dne 25. 4. 2018 zveřejněno 14. 5. 2018 3/2018 zastupitelstvo MO VIII dne 20. 6. 2018 zveřejněno 9. 7. 2018 4/2018 zastupitelstvo MO VIII dne 12. 12. 2018 zveřejněno 20. 12. 2018
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo městského obvodu VIII ze dne 14. 12. 2017 schvaluje rozpočet na rok 2018 příjmy Kč 3.607.000,00 výdaje Kč 3.913.500,00 financování Kč 305.900,00 v souladu výkazem pro hodnocení a plnění rozpočtu ke dni 31. 10. 2018. Schválený rozpočet na rok 2018 zveřejněn.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 – 20220 byl zveřejněn od 28. 11. 2017 do 14. 12. 2018 také elektronicky. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 – 2020 byl schválen dne 14. 12. 2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 – 2020 zveřejněn.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2017 zveřejněn od 23. 5. 2018 do 20. 6. 2018. Zastupitelstvo městského obvodu VIII schvaluje zprávu o přezkoumání hospodaření a závěrečný účet obce za rok 2017 bez výhrad. Schválen závěrečný účet za rok 2017 byl zveřejněn.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 14. 12. 2017, 31. 10. 2018 od 1. 11. 2018 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 260
Příloha rozvahy	Ke dni 30. 9. 2018
Rozvaha	Ke dni 30. 9. 2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 10. 2018
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 30. 9. 2018
Bankovní výpisy	ČS a. s. č. účtu 1205484349/0800 zůstatek na bankovním účtu ke dni 30. 9. 2018 souhlasí s výkazem rozvaha ke dni 30. 9. 2018. Výpis z bankovního účtu od 1. 9. 2018 do 30. 9. 2018.
Pokladní doklady a pokladní kniha	Pokladní kniha za měsíc září 2018 pokladní doklady za měsíc září 2018 – v číselné řadě V 89 až V 107 a P 87 až P 93. Zůstatek pokladní hotovosti za měsíc září 2018 souhlasí na výkaz rozvaha ke dni 30. 9. 2018.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 3. 1. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 13. 4. 2018

	Dohoda o provedení práce ze dne 14. 9. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 10. 9. 2018
Dohoda o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti ze dne 30. 12. 2017 – dodatek Dohoda o pracovní činnosti ze dne 24. 2. 2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo městského obvodu VIII ze dne 14. 12. 2017, 7. 3. 2018, 25. 4. 2018, 20. 6. 2018, 31.10.2018, 12.12.2018
Zápisy z jednání finančního výboru 2018	Ze dne 21. 3. 2018, 12.12.2018
Zápisy z jednání kontrolního výboru 2018	18.7.2018