

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Obec Petrůvka
Petrůvka 90
763 21 Slavičín 1

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
28.5.2012	Ing. Vít Sušila	KUZL 879/2012	KUSP 879/2012 KŘ

Zpráva č. 68/2012/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Petrůvka, IČ: 68731957
za rok 2011

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

25. 5. 2012 - 28. 5. 2012

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Petrůvka 90, 763 21 Slavičín 1

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vít Sušila

Obec Petrůvka zastupovali:

Ing. Josef Pučalík - starosta

Ing. Petra Polášková - místostarostka

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Petruvka na rok 2011 byl zveřejněn na úřední desce 23. 11. 2010 - 14. 12. 2010. Návrh byl zpracován v příjmech ve tř. 1 a 4 na položky, v ostatních příjmech na paragrafy a položky, ve výdajích na paragrafy.
Rozpočtová opatření	Úpravy rozpočtu byly provedeny třemi rozpočtovými opatřeními schválenými usneseními zastupitelstva obce: č. 6/4/2011 ze dne 16. 5. 2011, č. 12/2/2011 ze dne 30. 9. 2011, č. 14/2/2011 ze dne 23. 12. 2011. Rozpočtová opatření obsahovala i povinná opatření podle § 16, odstavce 4) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Celkem byly rozpočtovými opatřeními zvýšeny rozpočtové příjmy o 2 550 tis Kč a výdaje o 2 220 tis Kč.
Rozpočtový výhled	Při tvorbě rozpočtu na rok 2011 obec vycházela z rozpočtového výhledu na roky 2010 až 2013. V kontrolovaném období schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 14/7.1/2011 schválilo rozpočtový výhled na období let 2012 - 2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2011 byl schválen zastupitelstvem obce usnesením číslo 2/5/2010 ze dne 17. 12. 2010. Rozpočet byl schválen s - příjmy ve výši 2 960 tis. Kč, - výdaji ve výši 2 632 tis. Kč, - financováním 328 tis. Kč. Financování představovala změna stavu prostředků na bankovních účtech. Do výkazu FIN 2-12 M byl přenesen shodně.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2010 byl zveřejněn 25. 5. 2011 - 10. 6. 2011. Byl schválen zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2011 usnesením č. 7/2/2011, a to bez výhrad (nedostatek zjištěný při přezkoumání byl v době schvalování závěrečného účtu odstraněn.)
Bankovní výpis	Kontroly byly podrobeny bankovní výpisy z běžného účtu č. 27-769280267/0100, vedeného Komerční bankou, a. s. za období červenec - září 2011. Doklady byly zpracovávány na základě měsíčního výpisu. Všechny provedené bankovní operace byly doloženy účetními doklady, viz bod Účetní doklady. Konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2011 ve výši 1 112 115,03 Kč souhlasil s údajem v rozvaze.
Dohoda o odpovědnosti	hmotné Dohoda o hmotné odpovědnosti s pokladní obce byla uzavřena k 1. 11. 2006.
Evidence pohledávek	Obec k 31. 12. 2011 neměla žádné dlouhodobé pohledávky. Krátkodobé pohledávky byly tvořeny pouze poskytnutými zálohami ve výši 143 740,00 Kč.

Evidence závazků	Obec k 31. 12. 2011 neměla žádné dlouhodobé závazky. Krátkodobé závazky byly tvořeny závazky z mezd ve výši 38 722,00 Kč a dohadnými účty ve výši 143 700,00 Kč.
Inventurní soupis majetku a závazků	Ke kontrole byla předložena dokumentace inventarizace za rok 2011. Inventury byly provedeny inventarizační komisí jmenovanou starostou obce. V souladu s § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví byla inventarizace provedena u veškerého majetku a závazků. Fyzická i dokladová inventura byla provedena ke 31. 12. 2011. Porovnání účetního a evidenčního stavu se stavem zjištěným inventarizací nebyly zjištěny rozdíly.
Odměňování zastupitelstva	členů Kontrole byly podrobeny odměny neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a ostatních členů zastupitelstva. Pravidla stanovení odměn byla stanovena usnesením č. 13 z 8. 11. 2010. Odměny byly vypočteny a vypláceny v souladu s § 2 Nařízení vlády č. 37/2003, v platném znění.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíce červenec - září 2011. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Dále byla v uvedených měsících kontrolována návaznost výběrů v hotovosti na doplnění pokladny obce – bez závad.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena v programu Excel, všechny záznamy byly doloženy pokladními doklady. Příjmové a výdajové doklady jsou číslovány samostatnými číselnými řadami, v kontrolovaném období byly dodrženy. Pokladní limit nebyl stanoven.
Rozvaha	V rozvaze k 31. 12. 2011 byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Aktiva netto celkem ve výši 18 271 832,95 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 4 589 602,61 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů za měsíc červenec - září 2011, vztahujících se k předloženým výpisům z běžného účtu u Komerční banky, a.s. U kontrolovaných účetních dokladů byla prověřována zejména správnost účtování, dále formální náležitosti a návaznost na vedenou operativní evidenci. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví, v rozsahu stanoveném zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, prováděcí vyhláškou č. 410/2009 Sb. a Českými účetními standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu, za použití prostředků výpočetní techniky. Účetnictví bylo vedeno v souladu s výše uvedenými předpisy.

Účetnictví ostatní	<p>Obec sestavila odpisový plán, v němž zvolila rovnoměrný způsob odpisování. Oprávky dlouhodobého majetku k 31. 12. 2011 byly zúčtovány vnitřním dokladem č. 999914.</p> <p>Organizace nezaúčtovala oprávky k účtu 019, na němž je veden územní plán.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí Fin 2 - 12 M za období 12/2011. K překročení výdajů nedošlo u žádného paragrafu, plnění rozpočtu bylo rovnoměrné.</p> <p>Celkové plnění:</p> <p>Příjmy po konsolidaci dosáhly 5 438 286,40 Kč, tj. 98,70 % upraveného rozpočtu.</p> <p>Běžné výdaje po konsolidaci činily 2 606 550,87 Kč, tj. 98,05 % upraveného rozpočtu</p> <p>Kapitálové výdaje po konsolidaci činily 2 183 233,20 Kč, tj. 99,53 % upraveného rozpočtu.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2011 obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, což je v souladu s ustanovením § 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.</p> <p>Náklady celkem byly vykázány ve výši 2 695 375,87 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 3 066 936,40 Kč, čímž byl dosažen zisk 371 560,53 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k těmtož dni.</p> <p>Hospodářskou činnost obec neprovozovala.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Poskytnuté příspěvky byly schváleny zastupitelstvem obce v rámci schválení rozpočtu nebo v průběhu roku.</p> <p>Na dotace místním spolkům byly uzavřeny smlouvy, které stanovily podmínky vyplacení, použití a kontroly čerpání - kontrolu provedl finanční výbor dne 10. 1. 2012 s výsledkem bez zjištěných nedostatků.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Z účelových prostředků, které obec v roce 2011 obdržela, byly kontrole podrobeny tyto:</p> <p>ÚZ 00020 45 000,00 neinvestiční dotace z rozpočtu Zlínského kraje na opravu požární stříkačky. Čerpání včetně vlastního podílu doloženo fakturou č. 070 na 65 000,00 Kč za generální opravu. Podmínky smlouvy o dotaci č. D/0737/2011/KH, čl. III. dodrženy.</p> <p>ÚZ 00020 220 000,00 investiční dotace z rozpočtu Zlínského kraje na výstavbu informačního, varovacího a vyzumívacího systému. Čerpání včetně vlastního podílu doloženo fakturou č. 071 na 340 042,00 Kč za provedené práce. Podmínky smlouvy o dotaci č. D/0670/2011/KH, čl. III. dodrženy.</p> <p>ÚZ 00200 1 000 000,00 Kč investiční dotace z rozpočtu Zlínského kraje na akci Kulturní dům Petrůvka - odstranění havarijního stavu stropní a střešní konstrukce podle smlouvy č. D/0522/2011/ŘDP. Čerpání doloženo fakturami č. 122, 144, 143 163 a 164 za stavební práce.</p>

Kontrola odborem řízení dotačních programů byla provedena dne 26. 10. 2011.

ÚZ 89017	56 928,00 Kč
ÚZ 89018	227 709,00 Kč

neinvestiční dotace ze SZIF na projekt Naše zelená vesnička.
Čerpání doloženo fakturou č. 120 na 315 299,68 Kč za výsadbový materiál a práce.
Kontrola SZIF provedena dne 12. 9. 2011.

ÚZ 98005	1 7245,00 Kč
----------	--------------

neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na úhradu výdajů spojených s přípravou a provedením sčítání lidu, domů a bytů v roce 2011.
Čerpání doloženo fakturou č. 74 za nákup materiálu.

B. Zjištění z přezkoumání

B. I. Přezkoumané předměty, v nichž nebyly nalezeny chyby ani nedostatky

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

B. II. Při přezkoumání

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c).

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 708 bod 7. - Územní celek nedodržel postup při změně metody odpisování dlouhodobého majetku. Organizace k 31. 12. 2011 nenevlastila oprávnění k účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek.

C. Závěr

C. I. Odstraňování chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 15 odst. 1 Příloha č. 6 Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě s dopadem na jeho závazné ukazatele.

Do výkazu Fin 2 - 12 M byly hodnoty schváleného rozpočtu přeneseny odlišně:

- příjmy o 3 tis. Kč vyšší (byla uvedena upřesněná výše dotace ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu)
- výdaje o 20 tis Kč vyšší (částka uvedená v návrhu rozpočtu u paragrafu 3326 nebyla zahrnuta do součtu výdajů v návrhu rozpočtu, takže v usnesení je uvedena částka nižší než činil součet výdajů podle paragrafů.)

NAPRAVENO Schválený rozpočet na rok 2011 byl do výkazu FIN 2-12 M přenesen správně.

C II. Při přezkoumání hospodaření obce Petrůvka za rok 2011

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

C. III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

C. IV. Při přezkoumání hospodaření obce Petrůvka za rok 2011

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,71 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Petrůvka, dne 28. 5. 2012

Ing. Vít Sušila

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Ing. Josef Pučalík, starosta obce Petrůvka, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospondařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o prodeji, směnnou 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 přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 28 .5. 2012

Ing. Josef Pučalík
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Petrůvka

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor Kancelář ředitele, oddělení kontrolní

Poznámka:

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 a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.