

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Obec Petrůvka
Petrůvka 90
763 21 Slavičín 1

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
31.5.2013	Ing. Vít Sušila	KUZL 605/2013	KUSP 605/2013 KŘ

Zpráva č. 69/2013/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Petrůvka, IČ: 68731957
za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

30.5.2013 - 31.5.2013

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:

starosta:

místostarostka:

Ing. Josef Pučalík

Ing. Petra Polášková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Petruvka na rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce 6. 12. 2011 - 23. 12. 2011. Návrh byl zpracován v příjmech na položky, ve výdajích na paragrafy.
Rozpočtová opatření	Úpravy rozpočtu byly provedeny třemi rozpočtovými opatřeními schválenými usneseními zastupitelstva obce: č. 17/3/2012 ze dne 18. 5. 2012, č. 21/3/2012 ze dne 15. 10. 2012, č. 24/3/2012 ze dne 21. 12. 2012. Rozpočtová opatření obsahovala i povinná opatření podle § 16, odstavce 4) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Namátkovou kontrolou rozpočtového opatření č. 3. a příslušného deníku změn rozpočtu (doklad č. 888804) nebyly zjištěny rozdíly. Celkem byly rozpočtovými opatřeními zvýšeny rozpočtové příjmy o 663 tis Kč a výdaje o 1 447,2 tis Kč.
Rozpočtový výhled	V roce 2012 obec měla platný rozpočtový výhled na léta 2012 - 2015 schválený zastupitelstvo obce usnesením č. 14/7.1/2011.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2012 byl schválen zastupitelstvem obce usnesením číslo 14/6/2011 ze dne 23. 12. 2011. Rozpočet byl schválen s - příjmy ve výši 2 862 tis. Kč, - výdaji ve výši 2 159 tis. Kč, - financováním 703 tis. Kč. Financování představovala změna stavu prostředků na bankovních účtech. Do výkazu FIN 2-12 M byl přenesen shodně.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2011 byl zveřejněn na úřední desce pevné i elektronické 28. 5. 2012 - 15. 6. 2012 ve stanoveném rozsahu. Schválen byl dne 15. 6. 2012 usnesením č. 184/2/2012, a to bez výhrad.
Bankovní výpis	Kontroly byly podrobeny bankovní výpisy z běžného účtu č. 27-769280267/0100, vedeného Komerční bankou, a. s. za období září - říjen 2012. Doklady byly zpracovávány na základě měsíčního výpisu. Všechny provedené bankovní operace byly doloženy účetními předpisy, viz bod Účetní doklady. Konečný zůstatek bankovního účtu k 31. 12. 2012 činil 945 051,79 Kč, konečný zůstatek účtu 231 v rozvaze byl o 0,27 Kč vyšší. Rozdíl vznikl chybným zúčtováním daňových příjmů, opraven byl v období 1/2013.
Dohoda o odpovědnosti	hmotné Dohoda o hmotné odpovědnosti s pokladní obce byla uzavřena k 1. 11. 2006.
Evidence pohledávek	Obec k 31. 12. 2012 neměla žádné dlouhodobé pohledávky. Krátkodobé pohledávky byly tvořeny pouze poskytnutými zálohami ve výši 114 550,00 Kč a jednou odběratelskou fakturou (účet 311) ve výši 2 484,00 Kč - ve lhůtě splatnosti.

Evidence závazků	Obec k 31. 12. 2012 neměla žádné dlouhodobé závazky. Krátkodobé závazky byly tvořeny závazky z mezd ve výši 40 522,00 Kč, předpisem vratky dotace na volby ve výši 13 090,00 Kč a dohadnými účty ve výši 114 550,00 Kč.
Inventurní soupis majetku a závazků	Ke kontrole byla předložena dokumentace inventarizace za rok 2012. 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. 2012. Porovnání účetního a evidenčního stavu se stavem zjištěným inventarizací nebyly zjištěny rozdíly. Doporučení: Zpřehlednit dokumentaci inventur, soupisy inventurních položek členit dle jednotlivých účtů.
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 září - říjen 2012. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Dále byla v uvedených měsících kontrolována návaznost výběrů v hotovosti na doplnění pokladny obce – bez závad. Doporučení: - používat číslované tiskopisy příjmových pokladních dokladů, - výdajové pokladní doklady vystavovat vždy na jméno osoby, která obdržela peněžní prostředky z pokladny, nikoliv na název firmy, v níž byl nákup realizován, - prvotní doklady na fototerpickém papíru dokládat jejich fotokopii pro zabezpečení trvanlivosti záznamů.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena v programu Excel, všechny záznamy byly doloženy pokladními doklady. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány samostatnými číselnými řadami, v kontrolovaném období nebylo zjištěno jejich porušení. Pokladní limit nebyl stanoven.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy k 31. 12. 2012 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení §§ 45 - 46 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, v platném znění.
Rozvaha	V rozvaze k 31. 12. 2012 byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázané podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Aktiva netto celkem ve výši 18 304 426,42 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 5 258 941,68 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů uskutečněných výdajů vztahujících se k bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za měsíce září - říjen 2012.

U kontrolovaných účetních dokladů byla prověřována zejména správnost účtování, dále formální náležitosti a návaznost na vedenou evidenci majetku a závazků.

Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví.

Bylo doloženo provádění finanční kontroly prostřednictvím podpisů příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Namátkově byla provedena kontrola souladu bankovních účtů na fakturách a v bankovních výpisech - rozdíly nezjištěny.

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 12/2012. K překročení výdajů nedošlo u žádného paragrafu, plnění rozpočtu bylo rovnoměrné.</p> <p>Celkové plnění: Příjmy po konsolidaci dosáhly 3 320 908,46 Kč, tj. 94,21 % upraveného rozpočtu. Běžné výdaje po konsolidaci činily 2 606 550,87 Kč, tj. 96,47 % upraveného rozpočtu Kapitálové výdaje po konsolidaci činily 952 094,00 Kč, tj. 96,17 % upraveného rozpočtu.</p>				
Výkaz zisku a ztráty	<p>Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2012 obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala.</p> <p>Náklady celkem byly vykázány ve výši 3 025 176,67 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 3 081 311,12 Kč, čímž byl dosažen kladný hospodářský výsledek 56 134,45 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k témuž dni.</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 4. 1. 2013 s výsledkem bez zjištěných nedostatků.</p>				
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec v roce 2012 obdržela tyto účelově určené prostředky:</p> <table><tr><td>ÚZ 00120</td><td>246 000,00</td></tr></table> <p>investiční dotace z rozpočtu Zlínského kraje na realizaci projektu Rekonstrukce chodníků v obci Petrůvka. Čerpání včetně předepsaného vlastního podílu podle smlouvy č. D/0506/2012/STR doloženo fakturou č. 108 na 615 960,00 Kč za stavební práce.</p> <table><tr><td>ÚZ 98193</td><td>34 200,00 Kč</td></tr></table> <p>Neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů. Čerpání bylo doloženo mzdovými doklady (odměny členů volebních komisí a z dohod o provedení práce), fakturami č. 025 a 160 (materiál) a pokladními doklady č. 128, 132 a 143 (stravné do limitu, materiál, cestovné) v celkové výši 21 110,00 Kč. Nevyčerpaná částka 13 090,00 Kč byla vrácena dne 7. 1. 2013.</p>	ÚZ 00120	246 000,00	ÚZ 98193	34 200,00 Kč
ÚZ 00120	246 000,00				
ÚZ 98193	34 200,00 Kč				

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) Obec v roce 2012 podle sdělení starosty neuzavřela žádnou smlouvu na prodej nemovitosti.

Zastupitelstvo obce dne 23. 11. 2012 vyhlásilo záměr prodeje čtyř pozemků o celkové výměře 4 615 m² za minimální kupní cenu 380 Kč/m². V účetní evidenci tyto pozemky byly vedeny v ceně 70 Kč/m². Prodej dvou pozemků byl schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2012, kupní smlouvy byly uzavřeny v roce 2013. Přecenění těchto pozemků reálnou hodnotou nebylo provedeno.

Smlouvy o půjčce Obec poskytla krátkodobou bezúročnou půjčku Mikroregionu Luhačovské Zálesí ve výši 49 730,00 Kč na předfinancování výdajů ve výši poskytnuté dotace na nákup kompostérů v rámci projektu Kompostování v Luhačovském Zálesí. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2012 usnesením č. 18/5.2/2012. Půjčené prostředky byly vráceny dne 26. 11. 2012.

Smlouvy o věcných břemenech Obec v roce 2012 podle sdělení starosty neuzavřela žádnou smlouvu o zřízení věcného břemene.

Dokumentace k veřejným zakázkám Ke kontrole byla předložena dokumentace k veřejné zakázce Zlepšení dopravní a technické infrastruktury v obci Petruvka. Jednalo se o zjednodušené podlimitní řízení dle § 38 zákona č. 137/2006 Sb. na stavební práce (předpokládaná hodnota VZ 3,6 mil Kč bez DPH.) Výzva k podání nabídky byla zaslána pěti zájemcům. Ve stanovené lhůtě podali nabídku čtyři uchazeči, hodnotící komise žádnou z nich nevyřadila. Na základě základního hodnotícího kritéria – nejnižší nabídkové ceny – byla jako nejvýhodnější vybrána nabídka EUROVIA CS, a.s. s nabídkovou cenou 2 378 649,00 Kč bez DPH. Smlouva s dodavatelem byla uzavřena dne 8. 11. 2012. Použitý způsob výběrového řízení odpovídal zákonu.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití Obec nemá zřízen žádný peněžní fond.

B. Zjištění z přezkoumání

B. I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

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

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

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

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 právními nebo fyzickými osobami

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
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
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
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: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 27 - Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

Pozemky určené k prodeji usnesením zastupitelstva ze dne 23. 11. 2012 nebyly přeceněny reálnou hodnotou.

C. Závěr

C. I. Odstraňování chyb a nedostatků

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

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 nenavedla oprávký k účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek. **NAPRAVENO** Oprávký byly doúčtovány 1. 7. 2012.

C II. Při přezkoumání hospodaření obce Petrůvka za rok 2012

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 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,22 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Petrůvka dne 31.5.2013

Ing. Vít Sušila

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Josef Pučálík starosta obce Petrůvka prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 31.5.2013

Ing. Josef Pučálík

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.