

Odbor Kancelář ředitele Oddělení kontrolní	Obec Petřůvka Petřůvka 90 763 21 Slavičín 1
---	---

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
30. května 2014	Ing. Vít Sušila	KUZL 57600/2013	KUSP 57600/2013 KŘ

Zpráva č.352/2013/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Petřůvka, IČ: 68731957
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 29.5.2014 - 30.5.2014 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 29.5.2014 v 8,00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 30.5.2014 v 15,00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Petřůvka 90
763 21 Slavičín 1

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vít Sušila
kontrolor: Ing. Milan Slovák

Obec Petřůvka zastupovali:

starosta: Ing. Josef Pučalík
místostarostka: Ing. Petra Polášková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Petrůvka na rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup 5. 12. 2012 - 21. 12. 2012. Návrh byl zpracován v příjmech na položky, ve výdajích na paragrafy.
Rozpočtová opatření	Úpravy rozpočtu byly provedeny dvěma rozpočtovými opatřeními schválenými usneseními zastupitelstva obce: č. 30/4/2013 ze dne 8. 11. 2013, č. 32/3/2013 ze dne 27. 12. 2013. 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. 1 a příslušného deníku změn rozpočtu (doklad č. 888802) nebyly zjištěny rozdíly. Celkem byly rozpočtovými opatřeními zvýšeny rozpočtové příjmy o 3 094 tis. Kč a výdaje o 1 863,5 tis. Kč a financování sníženo o 1 230,5 tis. Kč.
Rozpočtový výhled	V kontrolovaném období měla obec platný rozpočtový výhled na léta 2012 - 2015 schválený zastupitelstvem obce usnesením č. 14/7.1/2011. V roce 2013 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 30/3/2013 nový rozpočtový výhled na období let 2013 - 2020, který mj. zohledňuje přijetí úvěrů v roce 2013 a jejich splácení.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2013 byl schválen zastupitelstvem obce usnesením číslo 24/6.1/2012 ze dne 21. 12. 2012. Rozpočet byl schválen s: - příjmy ve výši 4 119 400 Kč, - výdaji ve výši 9 011 600 Kč, - financováním 4 892 200 Kč. Financování představovala změna stavu prostředků na bankovních účtech a úvěr. Do výkazu FIN 2-12 M byl schválený rozpočet přenesen shodně.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup 1. 6. 2013 - 17. 6. 2013 ve stanoveném rozsahu. Schválen byl dne 21. 6. 2013 usnesením č. 26/2/2013, a to bez výhrad.
Bankovní výpis	Obec měla tyto bankovní účty – zůstatky uvedeny k 31.12.2013: KB, č. ú. 27-769280267/0100 1 572 654,55 Kč ČNB, č.ú. 94-8912661/0710 188 343,76 Kč Celkem 1 760 998,31 Kč. Stav finančních prostředků souhlasí se zůstatkem účtu 231 v rozvaze k 31. 12. 2013.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti s pokladní obce byla uzavřena k 1. 11. 2006.
Evidence pohledávek	Obec k 31. 12. 2013 neměla žádné dlouhodobé pohledávky. Krátkodobé pohledávky byly tvořeny pouze poskytnutými zálohami ve výši 115 500,00 Kč a jednou odběratelskou fakturou (účet 311) ve výši 2 370,50 Kč - ve lhůtě splatnosti.
Evidence závazků	Obec k 31. 12. 2013 vykázala dlouhodobé závazky ve výši 4 235 710,00 Kč. Jednalo se o nesplacený zůstatek úvěrů přijatých v roce 2013.

Krátkodobé závazky byly tvořeny závazky z mezd ve výši 52 677,00 Kč a předpisem vratky dotace na volby ve výši 5 824,00 Kč.

Zjištění:

Jako dlouhodobý závazek byl na účet 451 - Dlouhodobé úvěry nesprávně zaúčtován přijatý krátkodobý úvěr ve výši 3 100 000,00 Kč podle úvěrové smlouvy č. 99006233227 z 28. 6. 2013 se splatností 31. 3. 2014.

Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Ke kontrole byla předložena dokumentace inventarizace za rok 2013. Inventarizace byla provedena podle plánu inventur, schváleného 1 12. 2013 starostou obce.</p> <p>V souladu s § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví byla inventarizace provedena u veškerého majetku a závazků.</p> <p>Fyzická i dokladová inventura byla provedena ke 31. 12. 2013.</p> <p>Porovnáním účetního a evidenčního stavu se stavem zjištěným inventarizací nebyly inventurní komisí zjištěny rozdíly.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Kontrole byly podrobeny odměny neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a ostatních členů zastupitelstva.</p> <p>Pravidla stanovení odměn byla stanovena usnesením č. 13 z 8. 11. 2010.</p> <p>Odměny byly vypočteny a vypláceny v souladu s § 2 Nařízení vlády č. 37/2003, v platném znění.</p>
Pokladní doklad	<p>Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíce září - listopad 2013. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy.</p> <p>Dále byla v uvedených měsících kontrolována návaznost výběrů v hotovosti na doplnění pokladny obce – bez závad.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>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.</p> <p>Pokladní limit nebyl stanoven.</p>
Příloha rozvahy	<p>Příloha rozvahy k 31. 12. 2013 vypracovaná dne 9. 2. 2014 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.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena Rozvaha - Bilance k 31. 12. 2013 vypracovaná 9. 2. 2014, v níž 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 27 143 418,68 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 6 037 287,73 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku.</p>
Účetní doklad	<p>Byla provedena namátková kontrola účetních dokladů - přijatých faktur č. za září - listopad 2013.</p> <p>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.</p> <p>Bylo doloženo provádění finanční kontroly prostřednictvím podpisů příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.</p> <p>Doporučení:</p> <p>u faktur č. 13172 na 22 280,00 Kč za projektové práce a č. 13173 na 24 987,00 Kč za zpracování energetického auditu prověřit jejich souvislost s připravovanou investiční akcí a zvážit správnost účtování do nákladů nebo na nedokončené investice.</p>

Účetnictví ostatní Účetní závěrku obce za rok 2012 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 26/3/2013 ze dne 21. 6. 2013.
Zjištění:
Hospodářský výsledek z roku 2012 ve výši + 56 134,45 Kč nebyl po schválení účetní závěrky převeden z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých účetních období.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu Byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2013 vypracovaný 9. 2. 2014. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.
Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2013 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 97,96 % (7 066 013,46 Kč).
Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 96,42 % (10 485 776,69 Kč).

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	3 060 500	3 459 500	3 355 271,79
Nedaňové příjmy	60 500	73 000	66 649,17
Kapitálové příjmy	940 000	950 000	937 080,00
Přijaté transfery	58 400	2 730 900	2 707 012,50
Konsolidace příjmů	-	-	-
Příjmy po konsolidaci	4 119 400	7 213 400	7 066 013,46
Běžné výdaje	2 201 600	2 570 100	2 333 313,30
Kapitálové výdaje	6 810 000	8 305 000	8 152 463,39
Konsolidace výdajů	-	-	-
Výdaje po konsolidaci	9 011 600	10 875 100	10 485 776,69
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			- 3 419 763,23
+ přijaté úvěry			4 300 000,00
- splátky úvěru			-64 290,00
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2013			950 343,80
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2013			1 766 290,57

Výkaz zisku a ztráty Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2013 vypracovaný dne 9. 2. 2014. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala.
Náklady celkem byly vykázány ve výši 4 012 281,85 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 5 617 788,73 Kč, čímž byl dosažen kladný hospodářský výsledek 1 605 506,88 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k těmto dnem.

Byla provedena kontrola odsouhlasení údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:
účet 681-DPFO - ve výši 1 467 621,92 Kč byl o 515 199,05 Kč vyšší než součet položek 1111+1112+1113,
účet 682-DPPO - ve výši 636 685,65 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
účet 684-DPH - ve výši 858 451,00 byl o 515 199,05 Kč nižší než položka 1211,
účet 686-Sdílené majetkové daně - ve výši 208 772,11 Kč odpovídal položce 1511.

K chybě došlo nesprávným účtováním DPH - nesprávný účet 681, správná položka 1211. Ke zkreslení hospodářského výsledku nedošlo.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Poskytnuté příspěvky byly schváleny zastupitelstvem obce v rámci schválení rozpočtu nebo v průběhu roku. Na dotace místním spolkům byly uzavřeny smlouvy, které stanovily podmínky vyplacení, použití a kontroly čerpání - kontrolu provedl finanční výbor dne 21. 12. 2013 s výsledkem bez zjištěných nedostatků.								
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V roce 2013 obec kromě prostředků od úřadu práce obdržela tyto účelové prostředky:								
	<table border="0"> <tr> <td data-bbox="480 510 600 539">ÚZ 14004</td> <td data-bbox="927 510 1046 539">25 000,00</td> </tr> </table> <p>neinvestiční dotace z rozpočtu Zlínského kraje na výdaje JSDH Petrůvka podle smlouvy č. D/2267/2013/KH. Čerpání doloženo fakturami č. 13171 na 8 930,00 Kč (část) za opravu hasičského vozidla, č. 13176 na 5 978,00 Kč a č. 13177 na 13 164,00 Kč za nákup hasičského vybavení.</p>	ÚZ 14004	25 000,00						
ÚZ 14004	25 000,00								
	<table border="0"> <tr> <td data-bbox="480 728 600 757">ÚZ 15835</td> <td data-bbox="895 728 1094 757">2 263 749,75 Kč</td> </tr> <tr> <td data-bbox="480 757 600 786">ÚZ 90877</td> <td data-bbox="919 757 1094 786">133 161,75 Kč</td> </tr> </table> <p>Investiční dotace ze SR - MŽP a SFŽP na zateplení obecní budovy podle rozhodnutí č. 115D222002096 a smlouvy č. 11103873. Čerpání doloženo fakturami č. 13085 na 12 697,50 Kč za prováděcí dokumentaci, č. 13157 na 77 440,00 Kč za technický a autorský dozor a č. 13169 na 2 965 130,00 Kč za stavební práce.</p>	ÚZ 15835	2 263 749,75 Kč	ÚZ 90877	133 161,75 Kč				
ÚZ 15835	2 263 749,75 Kč								
ÚZ 90877	133 161,75 Kč								
	<table border="0"> <tr> <td data-bbox="480 974 600 1003">ÚZ 89017</td> <td data-bbox="935 974 1078 1003">8 092,05 Kč</td> </tr> <tr> <td data-bbox="480 1003 600 1032">ÚZ 89018</td> <td data-bbox="919 1003 1078 1032">32 367,85 Kč</td> </tr> <tr> <td data-bbox="480 1032 600 1061">ÚZ 89517</td> <td data-bbox="935 1032 1094 1061">16 050,95 Kč</td> </tr> <tr> <td data-bbox="480 1061 600 1090">ÚZ 89518</td> <td data-bbox="951 1061 1110 1090">64 203,15 Kč</td> </tr> </table> <p>Neinvestiční a investiční dotace ze SZIF na akci Multifunkční dům - tlukoucí srdce obce Petrůvka podle žádosti č. 12/017/41200/162/002051. Kontrola SZIF byla provedena dne 20. 5. 2013.</p>	ÚZ 89017	8 092,05 Kč	ÚZ 89018	32 367,85 Kč	ÚZ 89517	16 050,95 Kč	ÚZ 89518	64 203,15 Kč
ÚZ 89017	8 092,05 Kč								
ÚZ 89018	32 367,85 Kč								
ÚZ 89517	16 050,95 Kč								
ÚZ 89518	64 203,15 Kč								
	<table border="0"> <tr> <td data-bbox="480 1220 600 1249">ÚZ 98008</td> <td data-bbox="927 1220 1094 1249">27 200,00 Kč</td> </tr> </table> <p>Neinvestiční dotace ze státního rozpočtu - všeobecné pokladní správy na úhradu výdajů v souvislosti s volbou prezidenta České republiky. Čerpání doloženo fakturou č. 13028 (materiál), pokladními doklady č. V 1/13 a 7/13 (cestovné, občerstvení do limitu) a mzdovými doklady (odměny členů volebních komisí, dohody o provedení práce) v celkové výši 18 907,00 Kč. Nevyčerpaná částka 8 293,00 Kč byla vrácena dne 20. 8. 2013.</p>	ÚZ 98008	27 200,00 Kč						
ÚZ 98008	27 200,00 Kč								
	<table border="0"> <tr> <td data-bbox="480 1467 600 1496">ÚZ 98071</td> <td data-bbox="919 1467 1086 1496">27 100,00 Kč</td> </tr> </table> <p>Neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny PČR. Čerpání doloženo fakturou č. 13151 (materiál), pokladními doklady č. V 110/13 a 118/13 (cestovné, občerstvení do limitu) a mzdovými doklady (odměny členů volebních komisí, dohody o provedení práce) v celkové výši 21 276,00 Kč. Nevyčerpaná částka 5 824,00 Kč byla vrácena dne 20. 1. 2014.</p>	ÚZ 98071	27 100,00 Kč						
ÚZ 98071	27 100,00 Kč								
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kontrola byly podrobeny kupní smlouvy na prodej pozemků č. V-135/2013-737 a V-483/2013-737. U smluv bylo ověřeno zveřejnění záměru prodeje a schválení prodeje zastupitelstvem obce, nedostatky nezjištěny.								
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec v roce 2013 uzavřela s Komerční bankou, a. s. dvě smlouvy o úvěru: č. 99006233214 ze dne 28. 6. 2013 na spolufinancování akce Zlepšení dopravní a technické infrastruktury v obci Petrůvka na 1 200 000,00 Kč se splatností do 31. 5. 2018, č. 99006233227 ze dne 28. 6. 2013 na předfinancování dotace ze SZIF pro akci Zlepšení dopravní a technické infrastruktury v obci Petrůvka na 3 100 000,00 Kč								

se splatností do 31. 3. 2014.

Obě smlouvy o úvěru byly schváleny zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2013. Oba úvěry byly zajištěny blankosměnkami. Čerpány byly v plné výši.

Zjištění:

Úvěr ve výši 3 100 000,00 Kč byl účtován jako dlouhodobý na účet 451, přestože podle smlouvy se jedná o úvěr se splatností do jednoho roku - správně měl být účtován na účet 281 - Krátkodobé úvěry.

Ke zkrácení účetní bilance aktiv a pasiv nedošlo, chybně byla vykázána krátkodobá a dlouhodobá pasiva.

Smlouvy o věcných břemenech Kontrola byla podrobena smlouva o zřízení věcného břemene č. V-1157/2013-737, kde obec vystupuje jako povinná z věcného břemene
Bylo ověřeno schválení věcného břemene zastupitelstvem obce. Bylo zřízeno za jednorázovou úplatu. Věcné břemeno je zachyceno v inventární kartě majetku.

Dokumentace k veřejným zakázkám Obec v roce 2013 realizovala pouze veřejné zakázky malého rozsahu.
Pro postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu má obec vnitřní směrnici č. 1/2009, která tyto zakázky kategorizuje do dvou skupin: do 200 tis. Kč (dodávky a služby) resp. 600 tis. Kč (stavební práce) a nad tento limit, kdy se vyžaduje předložení minimálně tří nabídek a schválení je vyhrazeno zastupitelstvu obce.

Postup byl ověřen u akce:

Stavební úpravy, výměna oken a zateplení obecního úřadu v obci Petrůvka.

Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce. Zadavatel oslovil při zájemce, výzva k podání nabídky byla zveřejněna na úřední desce obce. Ze tří podaných nabídek byla podle základního hodnotícího kritéria - nejnižší nabídkové ceny vybrána Hrušecká stavební, spol. s r.o. s nabídkovou cenou 2 450 521,00 Kč bez DPH. Výsledky výběrového řízení byly schváleny zastupitelstvem obce dne 23. 7. 2013. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 1. 8. 2013. Na profilu zadavatele nebyla zveřejněna.

Na profilu zadavatele nebyla zveřejněna rovněž další smlouva, kterou obec uzavřela den 1. 11. 2013 se společností EUROVIA CS, a.s. na akci Lokalita Petrůvka - za hřištěm - SO 501 Komunikace a chodník s cenou 527 730,00 Kč bez DPH.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití Obec neměla zřízený žádný účelový peněžní fond.

B. Zjištění

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 právníky 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. 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.

II. Při přezkoumání hospodaření 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

§ 147a odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku, výši skutečně uhrazené ceny a seznam subdodavatelů. Smlouvy o dílo na akci Stavební úpravy, výměna oken a zateplení obecního úřadu v obci Petrůvka na 2 450 521,00 Kč bez DPH, uzavřená dne 1. 8. 2013 s Hrušeckou stavební, spol. s r.o. a na akci Lokalita Petrůvka - za hřištěm - SO 501 Komunikace a chodník na 527 730,00 Kč bez DPH, uzavřená dne 1. 11. 2013 se společností EUROVIA CS, a.s. nebyly zveřejněny na profilu zadavatele.

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

Vyhláška 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.

§ 32 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Krátkodobé závazky". Úvěr ve výši 3 100 000,00 Kč byl účtován jako dlouhodobý na účet 451, přestože podle smlouvy se jedná o úvěr se splatností do jednoho roku - správně měl být účtován na účet 281 - Krátkodobé úvěry.

ANVŮNTRNÍ OBRAZ
10. 11. 2013
10:13:30

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Petrůvka za rok 2013

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

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Petrůvka za rok 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	48,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Petrůvka dne 30. května 2014

Ing. Vít Sušila
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Milan Slovák
kontrolor

.....
podpis

Ing. Josef Pučalík, starosta obce Petrůvka, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 30. května 2014

Ing. Josef Pučalík
starosta

.....
podpis

OBEC PETRŮVKA
Petrůvka 90
763 21 Slavičín
IČ: 687 31 957

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.