



Odbor interního auditu a kontroly Oddělení kontrolní	Obec Petrůvka Petrůvka 90 763 21 Slavičín 1
---	---

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
25. května 2017	Ing. Vít Sušila	KUZL 23302/2016	KUSP 23302/2016

Zpráva č. 62/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Petrůvka, IČ: 68731957
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 24.5.2017 - 25.5.2017 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 24.5.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 25.5.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vít Sušila

Obec Petrůvka zastupovaly:
starostka: Ing. Petra Polášková
místostarosta: Ing. Josef Pučalík

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Petrůvka na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup 6. 12. 2015 - 29. 12. 2015 v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh byl zpracován v příjmech na položky, ve výdajích na paragrafy.
Rozpočtová opatření	Schválený rozpočet byl v roce 2016 změněn třemi číslovanými rozpočtovými opatřeními. Bylo ověřeno jejich schválení zastupitelstvem obce. Kontrolou rozpočtového opatření č. 2 a příslušného rozpočtového dokladu č. 916003 nebyly zjištěny rozdíly. Celkem byly rozpočtovými opatřeními plánované příjmy zvýšeny o 2 056 500 Kč, výdaje o 2 962 000 Kč a financování o 905 500 Kč.
Rozpočtový výhled	V kontrolovaném období měla obec platný rozpočtový výhled na léta 2017 - 2020 schválený zastupitelstvem obce usnesením č. 14/9/2015. Byl koncipován každoročně jako přebytkový.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2016 byl schválen zastupitelstvem obce usnesením číslo 14/8.1/2015 ze dne 29. 12. 2015. Rozpočet byl schválen s: - příjmy ve výši 4 490 500 Kč, - výdaji ve výši 3 677 000 Kč, - financováním 813 500 Kč. Financování představovala změna stavu prostředků na bankovních účtech a splátky půjčených prostředků.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup 20. 5. 2016 - 10. 6. 2016 ve stanoveném rozsahu. Schválen byl zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2016 usnesením č. 18/2.1/2016, a to bez výhrad.
Bankovní výpis	Obec měla tyto bankovní účty – zůstatky uvedeny k 31.12. 2016: KB, č. ú. 27-769280267/0100 1 403 217,05 Kč ČNB, č.ú. 94-8912661/0710 129 592,70 Kč Celkem 1 532 809,75 Kč. Stav finančních prostředků souhlasí se zůstatkem účtu 231 v rozvaze k 31. 12. 2016.
Evidence pohledávek	Obec k 31. 12. 2016 měla pouze krátkodobé pohledávky v celkové výši 163 024,00 Kč. Jednalo se o jednu odběratelskou fakturu, poskytnuté zálohy a pohledávku z dotace.
Evidence závazků	Obec k 31. 12. 2016 vykázala dlouhodobé závazky ve výši 364 230,00 Kč. Jednalo se o nesplacený zůstatek úvěru. Krátkodobé závazky byly tvořeny závazky vůči dodavatelům (770,00 Kč) a z mezd (79 568,00 Kč). Všechny závazky byly ve lhůtě splatnosti.
Inventurní soupis majetku a závazků	Ke kontrole byla předložena dokumentace inventarizace za rok 2016. Inventarizace byla provedena podle plánu inventur, schváleného 1 12. 2016 starostkou 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 k 31. 12. 2016.

	<p>Porovnáním účetního a evidenčního stavu se stavem zjištěným inventarizací nebyly inventurní komisí zjištěny rozdíly.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Kontroly byly podrobeny odměny neuvolněných členů zastupitelstva: starostky, místostarosty a ostatních členů zastupitelstva. Pravidla stanovení odměn byla stanovena dne 10. 11. 2014 usneseními č. 12 - 14 s platností pro celé volební období. Odměny pro rok 2016 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 říjen - listopad 2016. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy.</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 bylo vystaveno 182 příjmové doklady a 221 výdajový doklad. Stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2016 ve výši 22 843,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v rozvaze. Pokladní limit nebyl stanoven.</p>
Příloha rozvahy	<p>Příloha rozvahy k 31. 12. 2016 vypracovaná dne 6. 2. 2017 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. 2016 vypracovaná 5. 2. 2016, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasív. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Aktiva netto celkem ve výši 31 793 734,19 Kč se rovnala pasívům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 8 874 435,40 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku.</p>
Účetní doklad	<p>Byla provedena kontrola účetních dokladů -přijatých faktur č. 176 - 212. 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.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Účetní závěrku obce za rok 2015 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 18/2.2/2016 ze dne 13. 6. 2016.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M za období 12/2016 vypracovaný 5. 2. 2017. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2016 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 97,10 % (6 357 299,38 Kč). Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 90,53 % (6 010 471,93 Kč).</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2016 vypracovaný 5. 2. 2017. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala.</p>

Náklady celkem byly vykázány ve výši 4 183 231,83 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 5 654 661,40 Kč, čímž byl dosažen kladný hospodářský výsledek 1 471 429,57 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k těmto dnům.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:

účet 681-DPFO ve výši 1 821 840,26 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO ve výši 949 401,98 Kč byl o 101 526,01 Kč vyšší než součet položek 1121+1122,

účet 684-DPH ve výši 1 451 941,49 Kč bylo o 101 526,01 Kč nižší než položka 1211,

účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 214 648,90 Kč se rovnal položce 1511.

účet 688- Ostatní sdílené daně a poplatky ve výši 16 866,25 se rovnal součtu položek 1351 a 1334.

Správně byly uvedeny příjmy dle položek. Celková výše výnosů za účetní skupinu 68x nebyla zkreslena, celkový hospodářský výsledek účetní jednotky za rok 2016 ovlivněn nebyl.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

U poskytnutých dotací bylo kontrole podrobeno uzavírání veřejnoprávních smluv a jejich zveřejňování podle ustanovení § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Na částky do 10 tis. Kč obec uzavírala darovací smlouvy, na vyšší veřejnoprávní smlouvy. Částku 50 tis. Kč přesáhla jedna smlouva. Na elektronické úřední desce zveřejněna v termínu.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec v roce 2016 přijala účelové prostředky ze státního rozpočtu v celkové výši 1 134 000,00 Kč. Kontrole byly podrobeny:

ÚZ 17928 400 000,00 Kč
investiční dotace ze SR - MMR podle Rozhodnutí č. 117D815004458 na akci Na půdě už nestráší, děti si zahrají. Čerpání včetně vlastního podílu doloženo fakturami č. 172 na 490 000,00 Kč a 94 na 125 840,00 Kč za stavební práce. Do majetku zavedeno jako technické zhodnocení inv. č. 2.

ÚZ 98193 24 000,00 Kč
Neinvestiční dotace ze st. rozpočtu na úhradu výdajů v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev krajů. Čerpání doloženo fakturou č. 179 (materiál), pokladními doklady č. 174 a 189 (materiál, občerstvení do limitu, cestovné), vnitřním dokladem (přeúčtování energií) a mzdovými doklady (odměny členů volební komise, dohody o provedení práce) v celkové výši 14 900,00 Kč. Nevyčerpaná částka 9 100,00 Kč byla vrácena dne 25. 1. 2017.

Od Zlínského kraje obec obdržela:

ÚZ 00020 300 000,00 Kč
Investiční dotace na nákup dopravního automobilu pro SDH podle smlouvy č. D/2484/2016/KH. Čerpání doloženo fakturou č. 221 na 1 038 180,00 Kč za dodávku dopravního automobilu DA L1Z - do majetku zaveden pod inv. č. 648. Porušení podmínek smlouvy nebylo zjištěno.

ÚZ 00020 38 000,00 Kč
Neinvestiční dotace na nákup vybavení jednotky SDH podle smlouvy č. D/1198/2016/KH. Čerpání doloženo fakturami č. 111 na 15 038 a č. 113 na 50 366,00 Kč za vybavení. Porušení podmínek smlouvy nebylo zjištěno.

<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p> <p>Smlouvy o přijetí úvěru</p>	<p>Obec v roce 2016 uzavřela jednu smlouvu na prodej pozemků (p. č. st. 185, st. 188 a st. 189 v k. ú. Petrůvka u Slavičina). U smlouvy bylo ověřeno zveřejnění záměru prodeje a schválení prodeje zastupitelstvem obce, nedostatky nezjištěny.</p> <p>Obec v roce 2016 neuzavřela žádnou smlouvu o úvěru. Od Komerční banky, a. s. měla úvěr z předchozích let podle smlouvy 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. V roce 2016 byl splácen podle smlouvy. Zůstatek k 31. 12. 2016 činil 364 230,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 451 v rozvaze.</p>
<p>Smlouvy o věcných břemenech</p>	<p>Podle prohlášení statutární zástupkyně obec v roce 2016 neuzavřela žádnou smlouvu o zřízení věcného břemene.</p>
<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<p>Obec v roce 2016 realizovala pouze veřejné zakázky malého rozsahu. Pro postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu měla obec vnitřní směrnici č. 1/2015. 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 Na půdě už nestraší, děti si zahrají. Porušení vnitřního předpisu nezjištěno. Dále bylo ověřeno zveřejňování smluv nad 500 tis. Kč na profilu zadavatele u akcí Na půdě už nestraší, děti si zahrají a Dodání dopravního automobilu pro SDH Petrůvka. Nedostatky nezjištěny.</p>
<p>Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití</p>	<p>Obec neměla zřízený žádný účelový peněžní fond.</p>

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 nebo 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.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Petrůvka za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) 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 2016

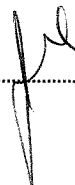
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,31 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Petrůvka dne 25. května 2017

Ing. Vít Sušila
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis



Ing. Petra Polášková, starostka obce Petrůvka, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 převzala a s obsahem byla seznámena dne 25. května 2017

Ing. Petra Polášková
starostka

OBEC PETRŮVKA

Petrůvka 90
763 21 Slavičín
IČ: 687 31 957


.....
podpis

1 x obdrží: Obec Petrůvka

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

