

Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	Obec Petrůvka Petrůvka 90 763 21 Slavičín 1
--	---

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
29. května 2018	Ing. Vít Sušila	KUZL 9908/2017	KUSP 9908/2017 IAK

Zpráva č. 551/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Petrůvka, IČ: 68731957
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 28.5.2018 - 29.5.2018 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 28.5.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 29.5.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vít Sušila
kontrolor: Mgr. Pavlína Štachová

Obec Petrůvka zastupovaly:

starostka: Ing. Petra Polášková
místostarosta: Ing. Josef Pučalík

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Petruvka na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup 11. 12. 2016 - 28. 12. 2016 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 2017 změněn třemi číslovanými rozpočtovými opatřeními. Bylo ověřeno jejich schválení zastupitelstvem obce. Kontrolou rozpočtového opatření č. 2 a příslušného rozpočtového dokladu č. 817003 nebyly zjištěny rozdíly. Celkem byly rozpočtovými opatřeními plánované příjmy zvýšeny o 199 000 Kč, výdaje o 38 000 Kč a financování sníženo o 161 000 Kč. Byla provedena kontrola zveřejňování rozpočtových opatření podle nového ustanovení § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Přijatá rozpočtová opatření byla zveřejněna ve lhůtě 30 dnů ode dne schválení.
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. Je zveřejněn na internetových stránkách obce v souladu s § 3 odst. 4 zákona 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2017 byl schválen zastupitelstvem obce usnesením číslo 22/4/2016 ze dne 30. 12. 2016. Rozpočet byl schválen s: - příjmy ve výši 7 346 000,00 Kč, - výdaji ve výši 7 346 000,00 Kč Schválený rozpočet byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11, odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, dne 4. 1. 2017.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup 29. 5. 2017 - 19. 6. 2017. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2017 usnesením č. 26/2.1/2017, a to bez výhrad. Závěrečný účet je zveřejněn na elektronické úřední desce v souladu s § 17 zákona 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Obec měla tyto bankovní účty – zůstatky uvedeny k 31.12. 2017: KB, č. ú. 27-769280267/0100 1 746 210,13 Kč ČNB, č.ú. 94-8912661/0710 762 605,34 Kč Celkem 2 526 815,47 Kč. Stav finančních prostředků souhlasí se zůstatkem účtu 231 v rozvaze k 31. 12. 2017.
Evidence pohledávek	Obec k 31. 12. 2017 měla pouze krátkodobé pohledávky v celkové výši 116 695,00 Kč. Jednalo se pouze o poskytnuté zálohy.
Evidence závazků	Obec k 31. 12. 2017 vykázala dlouhodobé závazky ve výši 1 450 000,00 Kč. Jednalo se o nově pořízený úvěr. Krátkodobé závazky byly tvořeny závazky vůči dodavatelům (59 800,00 Kč) a z mezd (53 731,00 Kč). Všechny závazky byly ve lhůtě splatnosti.
Inventurní soupis majetku a závazků	Ke kontrole byla předložena dokumentace inventarizace za rok 2017. Inventarizace byla provedena podle plánu inventur, schváleného 1 12. 2017

	<p>starostkou obce a příkazu k provedení inventarizace pro rok 2017 včetně harmonogramu a jmenování HIK.</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 k 31. 12. 2017. Byl předložen zápis o provedení inventarizace v organizaci včetně vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci.</p> <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.</p> <p>Pravidla stanovení odměn byla stanovena dne 10. 11. 2014 usneseními č. 12 - 14 s platností pro celé volební období.</p> <p>Odměny pro rok 2017 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 2017. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Dále byla za uvedené období provedena kontrola návaznosti výběrů hotovosti z běžného účtu a vkladů do pokladny – rozdíly nezjištěny.</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 176 příjmových dokladů a 183 výdajových dokladů.</p> <p>Stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2016 ve výši 12 826,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v rozvaze.</p> <p>Pokladní limit nebyl stanoven.</p>
Příloha rozvahy	<p>Příloha rozvahy k 31. 12. 2017 vypracovaná dne 1. 2. 2018 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. 2017 vypracovaná 1. 2. 2016, 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 34 443 734,50 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 10 018 055,40 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku.</p>
Účetní doklad	<p>Byla provedena kontrola účetních dokladů -přijatých faktur č. 164 - 199.</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>
Účetnictví ostatní	<p>Účetní závěrku obce za rok 2016 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 26/2.2/2017 ze dne 19. 6. 2017.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M za období 12/2017 vypracovaný 1. 2. 2018. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2017 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 93,93 % (5 844 440,64 Kč).</p>

Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 88,38 % (6526 221,92 Kč).

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	4 471 000	4 338 000	4 153 856,10
Nedaňové příjmy	419 000	333 000	287 269,50
Kapitálové příjmy		40 000	40 000,00
Přijaté transfery	1 933 000	2 311 000	1 943 315,04
Konsolidace příjmů	800 000	800 000	580 000
Příjmy po konsolidaci	6 023 000	6 222 000	5 844 440,64
Běžné výdaje	3 936 000	4 415 000	3 751 991,08
Kapitálové výdaje	3 410 000	2 969 000	2 774 230,84
Konsolidace výdajů	800 000	800 000	580 000
Výdaje po konsolidaci	6 546 000	6 584 000	5 946 221, 92
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-101 781,28
+ přijatý dlouhodobý úvěr			1 450 000,00
- splátky dlouhodobého úvěru			364 230,00
Pokladna			10 017,00
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2017			1 532 809,75
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2017			2 526 815,47

Výkaz zisku a ztráty Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2017 vypracovaný 1. 2. 2018. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 4 258 229,08 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 5 183 145,97 Kč, čímž byl dosažen kladný hospodářský výsledek 924 916,89 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k témuž dni.

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 1 000 776,53 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO ve výši 925 131,35 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684-DPH ve výši 1 788 879,99 Kč se rovnal položce 1211,

účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 242 325,64 Kč se rovnal položce 1511.

účet 688- Ostatní sdílené daně a poplatky ve výši 28 413,70 se rovnal součtu položek 1334 a 1381.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

U poskytnutých dotací bylo kontrole podrobena 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 nepřesáhla žádná smlouva.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec v roce 2017 přijala účelové prostředky ze státního rozpočtu v celkové výši 906 315,04 Kč. Kontrole byly podrobeny:

ÚZ 15974 631 315,04 Kč
investiční dotace ze SR - MMR podle Rozhodnutí č. 115D316010118 na akci Energetické úspory KD v Petrůvce. Čerpání včetně vlastního podílu doloženo fakturami č. 149 na 458 525,00 Kč, 166 na 651 851,00 Kč, 184 na 203 788,00 Kč a 191 na 147 304,00 Kč za stavební práce a výdaji z roku 2016.

ÚZ 98071 25 000,00 Kč
Neinvestiční dotace ze st. rozpočtu na úhradu výdajů v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny PČR.

Čerpání doloženo fakturou č. 164 (materiál) pokladními doklady 137, 140 a 146 (materiál, cestovné, občerstvení), vnitřním dokladem 97007 (přeúčtování energií) a mzdovými doklady (odměny členů volební komise, dohody o provedení práce) v celkové výši 19 400,00 Kč. Nevyčerpaná částka 5 600,00 Kč byla vrácena dne 29. 1. 2018.

Od Zlínského kraje obec obdržela:

ÚZ 00120

394 000,00 Kč

Investiční dotace na akci Výletišť Petrůvka – venkovní místo pro setkávání občanů (II. etapa projektu) podle smlouvy č. D/0514/2017/STR.

Čerpání doloženo fakturou č. 190 na 657 672,00 Kč za provedené práce. Do majetku zaveden jako zhodnocení inv. č. 7. Porušení podmínek smlouvy nebylo zjištěno.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Obec podle sdělení statutárního zástupce v roce 2017 neuzavřela žádnou kupní smlouvu týkající se prodeje nemovitého majetku obce.

Smlouvy o přijetí úvěru

Z roku 2013 měla obec úvěr u Komerční banky, a. s. na spolufinancování akce Zlepšení dopravní a technické infrastruktury v obci Petrůvka na 1 200 000,00 Kč se splatností do 31. 5. 2018. Úvěr byl v roce 2017 splacen mimořádnou splátkou, kterou schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 28/4/2017 dne 30. 10. 2017.

Obec v roce 2017 uzavřela smlouvu o úvěru č. 990 18511669. Úvěrová částka byla sjednaná ve výši 1 450 000,00 Kč se splatností do 31. 7. 2022. Úvěr nemá zajištění žádnými zajišťovacími prostředky. Úvěr bude použitý výhradně k účelu spolufinancování projektu obce: Energetické úspory KD v Petrůvce. Smlouva o přijetí úvěru byla schválena zastupitelstvem obce dne 9. 8. 2017 usn. č. 27/3/2017.

Stav k 31. 12. 2017 činil 1 450 000,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 451 v rozvaze.

Smlouvy o věcných břemenech

Podle vyjádření statutárního zástupce obec v roce 2017 neuzavřela žádnou smlouvu o zřízení věcného břemene.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v roce 2017 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 projektu: Výletišť Petrůvka - venkovní místo pro setkávání občanů (II. etapa projektu). Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce.

Zadavatel vyzval tři dodavatele k podání nabídky, všichni podali v termínu nabídku. Žádná nabídka nebyla vyloučena. Hodnotící komisí byla podle základního hodnotícího kritéria - nejnižší nabídkové ceny vyhodnocena a zadavatelem vybrána jako nejvhodnější nabídka SPS-střechy s.r.o. Brno s cenou 657 672,00 Kč. Výběr dodavatele byl schválen zastupitelstvem obce usnesením č. 23/3/2017 dne 6. 2. 2017.

Dále bylo ověřeno zveřejňování smluv nad 500 tis. Kč na profilu zadavatele. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 2. 6. 2017, schválena zastupitelstvem obce usnesením č. 25/3/2017 dne 26. 5. 2017. Zveřejněna na profilu zadavatele byla 8. 6. 2017. Datum poslední úhrady se uskutečnilo 14. 11. 2017 a výše skutečně uhrazené ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 20. 11. 2017. Nedostatky nebyly zjištěny.

Peněžní fondy Obec neměla zřízený žádný účelový peněžní fond.
územního celku –
pravidla tvorby a
použití

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 právníckými 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 právníckých 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.

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 Petruvka za rok 2017 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 2017

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	6,69 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Petrůvka dne 29. května 2018

Ing. Vít Sušila
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor

.....
podpis

Ing. Petra Polášková, starostka obce Petrůvka, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospořoval 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 poskytnutí dotace, 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 29. května 2018

Ing. Petra Polášková
starostka

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Petrůvka

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor ekonomický, oddělení kontrolní

OBEC PETRŮVKA
PETRŮVKA 90
763 21 SLAVIČÍN
IČO: 68731957

