



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Petrovičky, IČ: 00578509
za rok 2015**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.12.2015
- 19.1.2016

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Petrovičky
Petrovičky 35
508 01 Hořice v Podkrkonoší

Zástupci za Obec:

- Ing. Iva Frydrychová - starostka

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Danuše Součková
- kontroloři:
Ing. Monika Jančová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 17.7.2014.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Petrovičky - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na r. 2015 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu dle odst.3 §11 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, řádně vyvěšen na fyzické úřední desce i na elektronické úřední desce v termínu od 10.12.2014 - 29.12.2014.
Rozpočtová opatření	Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou obce ve své delegované pravomoci. V průběhu roku 2015 bylo provedeno 6 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled je sestavený na období let 2015 až 2020.
Schválený rozpočet	Rozpočet na r. 2015 byl schválen ZO jako přebytkový dne 29.12.2014 ve výši příjmů 664 400,- Kč a výdajů 553 670,- Kč, splátky úvěrů ve výši 183 000,- Kč a zapojení přebytku minulých let ve výši 72 270,- Kč. Zastupitelstvo současně stanovilo za závazné ukazatele rozpočtu - paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za r. 2014 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 23.3.2015 s výrokem "s výhradami" plně v souladu s příslušným ustanovením odst.6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 7.3.2015 do 23.3.2015. Současně s tím byla v ZO schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za r. 2014 a o tomto schválení byl vyhotoven Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2014.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2015. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn a jejich výplata za období leden až prosinec 2015 za výkon funkce členům zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady za období červen a listopad 2015. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je řádně vedena.
Rozvaha	Rozvaha byla kontrolována k 30.11.2015 a k 31.12.2015,

	nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období červen 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitosti účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaučtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.11.2015 a k 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován byl výkaz k 30.11.2015 a k 31.12.2015 nedostatky zjištěny nebyly. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.
Darovací smlouvy	Obec uzavřela dne 26.11.2015 Darovací smlouvu se Základní školou Milovice u Hořic na peněžní dar ve výši 1 000,- Kč.
Dohody o provedení práce	Byla provedena kontrola uzavřených Dohod o provedení práce v roce 2015 a jejich výplata a nebyly shledány pochybnosti.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V roce 2015 byly příjmy obce posíleny o následující dotaci: - z rozpočtu KHK dle Smlouvy č. RG/2015/23 investiční dotaci na akci "Polyfunkční dům" v celkové výši 600 000,- Kč, realizace od 1.1.2015 do 30.11.2015, doloženo Potvrzení o akceptaci Závěrečné zprávy o realizaci projektu ze dne 18.1.2016 a ukončení realizace předmětného projektu. O dotaci je účtováno v souladu s účetními postupy. - z rozpočtu KHK dle Smlouvy S04860 neinvestiční dotaci na akci "Pořízení výklopných kontejnerů s víky" v celkové výši 25 000,- Kč, souhrn uznatelných nákladů by měl činit 31 600,- Kč, realizace akce od 1.4.2015 do 30.11.2015, nevyčerpaná část dotace ve výši 149 Kč byla vrácena na poskytovatele, dle doloženého Oznámení o dokladové kontrole čerpání dotace ze dne 5.11.2015 čerpání poskytnuté dotace proběhlo v souladu s podmínkami Smlouvy o poskytnutí dotace. O dotaci je účtováno v souladu s účetními postupy.
Smlouvy nájemní	Obec (jako nájemce) uzavřela dne 23.3.2015 Nájemní smlouvu se Zemědělským družstvem Bašnice na pronájem části plata na pozemcích p.č. 223/6 a 223/7 za účelem shromažďování rostlinných zbytků z údržby zeleně a zahrad, smlouva uzavřena na dobu neurčitou od 1.4.2015, nájemné sjednáno ve výši 100,- Kč, v ZO schváleno dne 23.3.2015.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, nedošlo ke dni 30.11.2015 k příjmům z prodeje pozemků dle položky 3111 ani k nákupu pozemků dle položky 6130.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dne 25.3.2015 obec uzavřela Smlouvu č. 999008103905 o úvěru s KB, a.s. na podnikatelský úvěr ve výši 4 800 000,- Kč. Úvěr je zajištěn krycí blankosměnkou. První splátka byla stanovena na 31.8.2015 ve výši 15 190,- Kč, dále bude úvěr splácen v měsíčních splátkách 15 190,- Kč a poslední splátka je stanovena na 28.2.2021. Zůstatek účtu 451 k 31.12.2015 činí

	941 770,-Kč.
Vnitřní předpis a směrnice	"Směrnice k finanční kontrole" - vzhledem k tomu, že samotný zákon č. 320/2001 Sb. byl od roku 2004 několikrát novelizován (minimálně 9 novelizací), zákon č. 552/1991 Sb., pozbyl platnosti, zákon č. 563/1991 Sb., byl rovněž několikrát novelizován, ověřovatelé doporučují, aby předmětná směrnice byla neprodleně novelizována a dána do souladu se současnou platnou právní úpravou.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečnosti nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ZO ze dne 23.3.2015, 25.5.2015, 24.8.2015, 26.10. a 29.12.2015.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Petrovičky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 4, 5 - Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. **(napraveno)**
 - Rozpočet na rok 2014 byl schválen ZO dne 27.12.2013 schodkový (vyplývá z přílohy zápisu), aniž by tato skutečnost a krytí schodku bylo vyjádřeno v zápise nebo usnesení ZO.
 - Rozpočet na rok 2015 byl v ZO schválen v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 - Výdaji finančních prostředků nepředcházelo schválení a provedení rozpočtového opatření. **(napraveno)**
 - Kontrolou výkazu FIN 2-12 bylo zjištěno, že byly provedeny úhrady splátek úvěru v částce 75.950,- Kč, aniž by tento výdaj byl rozpočtován, případně ošetřen rozpočtovým opatřením
 - v průběhu účetního období.
 - Ke dni 30.11.2015 jsou výdaje již rozpočtovány, případně ošetřeny rozpočtovými opatřeními.
- § 4 odst. 5 - Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji. **(napraveno)**
 - Rozpočet na rok 2014 byl schválen schodkový v rozporu s § 4 odst. 5 písm. b). Schodek rozpočtu totiž nebylo možné pokrýt finančními prostředky z minulých let (jejich výše byla nedostatečná) a jako další zdroj krytí schodku je v rozpočtu uveden úvěr ve výši 1.200.000,- Kč. Rozpočet byl schválen dne 27.12.2013, přijetí úvěru bylo v ZO schváleno až dne 24.3.2014 a úvěrová smlouva byla uzavřena dne 25.3.2014. Z uvedeného vyplývá, že jako zdroj krytí schodku rozpočtu byl použit úvěr, který však v době schvalování rozpočtu nebyl smluvně zajištěn a dokonce ani jeho přijetí ještě nebylo schváleno v ZO.
 - Dle výše uvedeného ustanovení zákona 250/2000 Sb. lze totiž schválit rozpočet jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit finančními prostředky z minulých let, nebo smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem atp.
 - Bylo přijato systémové opatření k nápravě chyby do budoucnosti.
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti
- § Příloha č. 4 odst. 3 - Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak je schválil příslušný orgán územního celku. **(napraveno)**
 - Kontrolou sloupce č. 1 výkazu FIN 2-12 (schválený rozpočet) ve vazbě na přílohu k zápisu ZO ze dne 27.12.2013, dle níž byl schválen rozpočet na rok 2014 bylo zjištěno, že rozpočet byl do výkazu FIN 2-12 napořizován v odlišné výši než byl schválen, a to v části krytí schodku rozpočtu příjmy předchozího období o 200.000,- Kč a dále nebyly napořizovány ve výši 200.000,- Kč prostředky k úhradě splátek dlouhodobého úvěru.
 - Rozpočet na rok 2015 byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením v ZO.

b) při důležitém přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Petrovičky - za rok 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.),

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Petrovičky - za rok 2015

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Petrovičky - za rok 2015

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	14,62 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Petrovičky, dne 19.1.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly


Danuše Součková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Monika Jančová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Petrovičky o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Bc. Iva Frydrychová

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

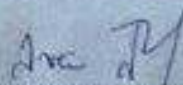
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Ing. Iva Frydrychová

.....
starostka


.....
podpis