



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Petrovičky, IČ: 00578509
za rok 2014**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.2.2015

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:

Ing. Jana Minářová

- kontroloři:

Věra Gilková

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 27.7.2014.

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 obce Petrovičky byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2014 byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední od 10.12. do 26.12.2013 a elektronické úřední desce od 10.12.2013 dosud.
Rozpočtová opatření	V průběhu roku 2014 bylo provedeno osm rozpočtových opatření.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2015 až 2020.
Schválený rozpočet	<p>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, a to ve výši příjmů 610.400,- Kč a ve výši výdajů 6.110.400,- Kč. Financování ve výši 5.500.000,- Kč s tím, že schodek rozpočtového hospodaření je kryt zůstatkem z minulých let a částečně přijatým úvěrem.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2013 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 26.6.2014. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na elektronické desce obce od 10.6. do 26.6.2014. Účetní závěrka obce byla také schválena v ZO dne 26.6.2014.
Evidence majetku	Majetek obce je veden na počítači.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2014. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované

	<p>zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou.</p> <p>Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.</p>
Kniha došlých faktur	Kniha odeslaných faktur je řádně vedena (sešit).
Kniha pohledávek a závazků	Došlé a vydané faktury jsou vedeny v knihách.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2014, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za období červen 2014 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je řádně vedena (sešit).
Příloha rozvahy	Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.12.2014.
Rozvaha	Rozvaha za měsíc prosinec 2014 je sestavena. Závěrka k 31.12.2014 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) (před konečným uzavřením) se stavu majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši 683.380,75 Kč.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc prosinec 2014. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časově a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31.12.2014.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2014.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>V průběhu roku byly příjmy obce posíleny o tyto účelové dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z KÚ neinvestiční dotaci na volby do Evropského parlamentu vedenou pod ÚZ 98348 ve výši 17.500,- Kč, dotace byla čerpána ve výši 13.064,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 4.436,- Kč byla vrácena poskytovateli dne 19.1.2015, dotace nebyla předmětem kontroly, - z KÚ neinvestiční dotaci na volby do obecních zastupitelstev vedenou pod ÚZ 98187 ve výši 17.000,- Kč, dotace byla čerpána ve výši 11.128,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 5.872,- Kč byla vrácena poskytovateli dne 19.1.2015, dotace

	<p>nebyla předmětem kontroly,</p> <p>- z KÚ investiční dotaci dle smlouvy č. RG/2014/1 ze dne 28.4.2014 na projekt "Polyfunkční dům - část II. Etapy" ve výši 600.000,- Kč. Dotace byla poskytnuta přímo zastupitelstvem mimo běžné dotační řízení. Obec předložila vyjádření z KHK ze dne 30.1.2015, kde je konstatováno, že čerpání dotace proběhlo v souladu s podmínkami dotace.</p> <p>- KÚ investiční dotaci dle smlouvy ES01710 ze dne 17.7.2014 na projekt "Vodovod Petrovičky" ve výši 396.000,- Kč. Doba realizace byla stanovena od 1.5.2014 do 31.10.2015. Závěrečné vyúčtování dotace je obec povinná předložit do 30.11.2015. Obec předložila vyjádření z KHK ze dne 16.1.2015, kde je konstatováno, že čerpání dotace proběhlo v souladu s podmínkami dotace.</p> <p>Dotace z roku 2013:</p> <p>- z KÚ investiční dotaci dle smlouvy č. 3856/2013 ze dne 19.11.2013 ve výši 4.800.000,- Kč na projekt "Vodovod Petrovičky". Souhrn předpokládaných nákladů projektu činil 6.025.218,- Kč. Doba realizace projektu byla stanovena od 1.11.2013 do 31.10.2015. Závěrečné vyúčtování dotace je obec povinná předložit do 30.11.2015. Obec předložila vyjádření z KHK ze dne 26.1.2015, kde je konstatováno, že čerpání dotace proběhlo v souladu s podmínkami dotace.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec uzavřela s ÚZSVM dne 20.2.2014 Smlouvu o bezúplatném převodu majetku a smlouvu o zřízení věcného práva, kterým obec získává do svého majetku parcelu č. 338/24 - vodní plocha (v účetní hodnotě 88.000,-) a parcelu č. 545/4 - ostatní plocha (v účetní hodnotě 2.420,-). Touto smlouvou se současně zřizuje věcné právo spočívající v závazku nabyvatele nezczizit a nezatížit zástavním právem tento majetek, a to po dobu 10 let ode dne právních účinků vkladu tohoto věcného práva do KN. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 12.2.2014. Návrh na vklad byl podán dne 26.2.2014.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec uzavřela smlouvu č. 999008103905 ze dne 25.3.2015 o přijetí úvěru s KB a.s. Úvěr je zajištěn blankosměnkou. Úvěrová částka činí 4.800.000,- Kč. První splátka úvěru byla stanovena na 31.8.2014 ve výši 15.190,- Kč. Dále bude úvěr splácen v měsíčních splátkách 15.190,- Kč. Poslední splátka úvěru by měla být zaplácena do 28.2.2021 ve výši 15.180,- Kč.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání ZO ze dne 12.2., 24.3., 26.6., 8.12. a 29.12.2014. Dne 3.11.2014 se uskutečnilo ustavující zasedání ZO.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Petrovičky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

- ❖ 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.
 - 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.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

- ❖ 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.
 - 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.
- § 4 odst. 5 - Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji.
 - 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.

- ❖ 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.
 - 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.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dilčním přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Petrovičky za rok 2014

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

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

- ❖ **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.
 - 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.

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

- e4
- překročení působnosti, porušení povinnosti
 - Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak je schválil příslušný orgán územního celku.
 - Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji.
 - Výdaji finančních prostředků nepředcházelo schválení a provedení rozpočtového opatření.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Petrovičky za rok 2014

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Petrovičky - za rok 2014

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	8,52 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Petrovičky, dne 11.2.2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiků a kontrol


Ing. Jana Minářová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Věra Gilková

.....
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 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Iva Frydrychová

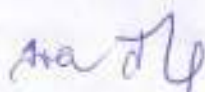
V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, darovací, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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

OBEC PETROVIČKY
508 01 HORICE