

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Petrovice, IČ: 00279340
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.4.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě Petrovice 62, 563 01 Lanškroun

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová

Zástupci obce:

- **Jiří Fajt - starosta obce**
- Růžena Marková - účetní obce

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Petrovice byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2013
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2013, schválená ZO dne 6.12.13
Rozpočtová opatření	č. 1 - 4/2013
Rozpočtový výhled	na rok 2013 - 16
Schválený rozpočet	na rok 2013, schválený v ZO dne 4.4.13
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce na svém jednání dne 4.4..2013 v rámci schváleného rozpočtu schválilo neinvestiční příspěvek na rok 2013 PO Mateřská škola, Petrovice
Závěrečný účet	za rok 2012, schválený v ZO dne 11.6.13 bez výhrad
Bankovní výpis	za období listopad, prosinec 2013 včetně předkontace
Faktura	vydaná, přijatá k výpisům z bankovního účtu za období listopad, prosinec 2013 včetně předkontace
Hlavní kniha	12/2013
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za rok 2013 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za období listopad, prosinec 2013 včetně předkontace
Pokladní kniha (deník)	za rok 2013
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2013
Rozvaha	sestavená k 31.12.2013
Účetní doklad	za období listopad, prosinec 2013
Účtový rozvrh	na rok 2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2013
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2013
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavená k 31.12.2013
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 31.12.2013
Dohody o provedení práce	k volbám Prezidenta ČR a volbám do PS PČR
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční účelová dotace ze SR na volbu Prezidenta ČR ve výši 24.200,- Kč, vyčerpana byla v plné výši neinvestiční účelová dotace ze SR na volby do PS PČR ve výši 24.100,- Kč, vyčerpana byla ve výši 20.097,47 Kč
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	smlouva o bezúplatném převodu nemovitosti ze dne 20.6.13 na převod pozemku
Vnitřní předpis a směrnice	Systém zpracování účetnictví, mzdová agenda, úschova účetních písemností, účinnost 1.1. 2010

Výsledky kontrol zřízených organizací	veřejnosprávní kontroly u PO Mateřská škola, Petrovice v roce 2013
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 6.12.12, 17.1.13, 28.2.13, 4.4.13, 2.5.13, 11.6.13, 5.9.13, 3.10.13, 7.11.13, 12.12.13
Finanční výbor	zápisy z jednání ze dne 13.3.13, 8.5.13, 25.9.13, 24.12.13
Kontrolní výbor	zápisy z jednání ze dne 13.2.13, 26.4.13, 27.7.13, 16.11.13
Schválování výsledku hospodaření zřízených PO a jeho rozdělení do fondů	zastupitelstvo obce na svém jednání dne 28.2.2013 schválilo výsledek hospodaření za rok 2012 PO Mateřská škola, Petrovice a jeho převedení do rezervního fondu

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Petrovice

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

§ 28 odst. 1 - Účetní závěrka za rok 2012 nebyla schválena nejpozději do 30.9.2013.

Zastupitelstvo obce neschválilo v zákonném termínu účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2012 obce Petrovice a zřízené PO Mateřská škola, Petrovice, okres Ústí nad Orlicí.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Petrovice za rok 2013

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

§ 28 odst. 1 - Účetní závěrka za rok 2012 nebyla schválena nejpozději do 30.9.2013.
Zastupitelstvo obce neschválilo v zákonném termínu účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2012 obce Petrovice a zřízené PO Mateřská škola, Petrovice, okres Ústí nad Orlicí.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Petrovice za rok 2013

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Petrovice za rok 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,45 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %


V Petrovicích dne 10.4.2014

Podpisy kontrolorů:

.....


Zdeňka Škarková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jméno **Podpis**
Bc. Zdeňka Fassnerová


V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Petrovice o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel



dne 10.4.2014

Jiří Fajt OBEC PETROVICE
563 01 Lanškroun

-1-

starosta obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Petrovice	Jiří Fajt
2	1	Pardubický kraj	Zdeňka Škarková

Poznámky:

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Pardubický kraj), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy.

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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.