

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 38144/2022 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Petráveč

se sídlem Petráveč 40, 594 01 Velké Meziříčí, IČO: 00842559
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. února 2022 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **28. dubna 2022** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 28. dubna 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Petráveč
Petráveč 40
594 01 Velké Meziříčí

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215056338_4

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložili:

Miloš Kratochvíl - starosta
Antonín Novotný - místostarosta
Božena Dresslerová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Petráveč **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Kontrolou inventurního soupisu k účtu 031 - Pozemky k rozvahovému dni byl zjištěn rozdíl mezi stavem v účetnictví a stavem v evidenci pozemků. Účet 031 vykazuje rozdíl ve výši 764,16 Kč. Uvedený rozdíl nebyl doložen.

Kontrolou inventurního soupisu k účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k rozvahovému dni byl zjištěn rozdíl mezi stavem v účetnictví a stavem v majetkové evidenci. Účet 403 vykazuje rozdíl 250.000,- Kč. Uvedený rozdíl nebyl doložen.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2021: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Petráveč za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)*

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,98 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,65 %
Ukazatel likvidity	41,09

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Upozorňujeme, že k inventurnímu soupisu účtu 031 - pozemky nebyl předložen výpis z katastru nemovitostí sestavený k rozvahovému dni.*
- *V rámci prověřování zápisů ze zasedání zastupitelstva obce bylo zjištěno, že uvedené zápisy neobsahují veškeré náležitosti dle zákona (např. průběh a výsledek hlasování, přijatá usnesení) a některá přijatá usnesení nejsou dostatečně určitá. Zástupci obce byli upozorněni na náležitosti zápisů ze zasedání zastupitelstva obce dle § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a požadavku na jednoznačnost a úplnost přijatých usnesení.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 28. dubna 2022

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 28. dubna 2022.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 o přezkoumávání hospodaření 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 nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Petráveč	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Petráveč byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh na rok 2026, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 2. 2021 do 3. 3. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 3. 3. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 3. 3. 2021 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

- návrh na rok 2027, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 11. 2021 do 15. 12. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 16. 12. 2021 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 10. 2020 do 18. 11. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 11. 2020, zveřejněn od 30. 11. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2020

č. 2 dne 17. 5. 2021, zveřejněno od 15. 6. 2021 na internetových stránkách

č. 4 dne 2. 8. 2021, zveřejněno od 30. 8. 2021 na internetových stránkách

č. 6 dne 11. 10. 2021, zveřejněno od 31. 10. 2021 na internetových stránkách

č. 8 dne 9. 12. 2021, zveřejněno od 8. 1. 2022 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 4. 2021 do 5. 5. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 5. 5. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 5. 5. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Hlavní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 1 až 139)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 1/21 až 7/21)

Faktura:

- č. 219248, dodavatel Pártystany-Jičín s.r.o., IČO 03440818, vystavena dne 22. 7. 2021 na nákup nůžkového pártystanu ve výši 25.151,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 26. 7. 2021, bankovní výpis č. 2021/7, MMB, a.s.

- č. FV21027, dodavatel Vít Rozmarín, IČO 67518206, vystavena dne 9. 7. 2021 na výrobu a montáž přístřešku pódia ve výši 235.950,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 12. 7. 2021, bankovní výpis č. 2021/7, MMB, a.s.

- č. 210100003, dodavatel KS Sankro, s.r.o., IČO 10723889, vystavena dne 1. 6. 2021 za ošetření krovů na obecním úřadě ve výši 92.661,80 Kč včetně DPH, uhrazena dne 7. 6. 2021, bankovní výpis č. 2021/6, MMB, a.s.

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (2x MONETA Money Bank, a.s., UniCredit Bank, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíce březen a duben roku 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 2021/3 za období 1. 3. 2021 až 31. 3. 2021 a výpisu č. 2021/4 za období 1. 4. 2021 až 30. 4. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (doklad č. 1 až 103)

Pokladní doklady - za měsíce září a říjen roku 2021 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 53 až 78)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021, Plán inventur ze dne 19. 11. 2021, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 19. 11. 2021, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 5. 5. 2021

Smlouva o dílo - ze dne 25. 3. 2021, zhotovitel JM DEMICARR s.r.o., IČO 63489163 na realizaci akce "Modernizace víceúčelového sportovního hřiště" na částku 462.656,60 Kč vč. DPH, faktura č. 22100069 vystavena dne 14. 7. 2021 na částku 462.655,60 Kč vč. DPH faktura uhrazena dne 2. 8. 2021, bankovní výpis č. 2021/8, MMB, a.s.

Smlouvy o převodu majetku:

- smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č. UZSVM/BZR/3345/2021-BZRM, pozemky p.č. 612/2 a p.č. 612/4, k.ú. Petráveč ze dne 2. 11. 2021, převodce Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, IČO 69797111, právní účinky vkladu dne 5. 11. 2021, schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 10. 2021

- smlouva kupní na prodej pozemků p.č. 391/2 (5m²), 407/4 díl "b" (247 m²) a p.č. 596/1 díl "e" (3m²), k.ú. Petráveč (kupující Patrik M.), p.č. 407/4 díl "a" (12m²), k.ú. Petráveč (kupující ID 1/2 Luboš M. a Zdeněk M.), p.č. 407/4 díl "c" (18m²), p.č. 407/7 (102m²) a díl 596/1 díl "d", (16m²), k.ú. Petráveč, (kupující Michal K.) ze dne 20. 10. 2021 (obec prodávající), právní účinky vkladu 1. 11. 2021, prodej schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 5. 5. 2021, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 14. 4. 2021 - 5. 5. 2021

Darovací smlouvy:

- ze dne 19. 1. 2021, finanční dar Domácí hospic Vysočina, o.p.s., IČO 70803978 ve výši 4.000,- Kč na činnost, schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020, zasláno dne 1. 2. 2021, bankovní výpis č. 2021/2, MMB, a.s.

- ze dne 15. 1. 2021, finanční dar Asociace rodičů a přátel zdravotně postižených dětí v ČR, z.s., IČO 48896748 ve výši 4.000,- Kč na podporu a ochranu mládeže, schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020, zasláno dne 25. 1. 2021, bankovní výpis č. 2021/1, MMB, a.s.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Petráveč investiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Modernizace víceúčelového sportovního hřiště" FV02791.0276 ve výši 100.000,- Kč ze dne 7. 7. 2021, žádost ze dne 12. 5. 2021, závěrečná zpráva ze dne 9. 10. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 16. 12. 2020, 3. 3. 2021, 5. 5. 2021, 21. 7. 2021, 20. 10. 2021, 17. 11. 2021, 15. 12. 2021