

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Petráveč**

se sídlem Petráveč 40, 594 01 Velké Meziříčí, IČO: 00842559  
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 23. září 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 **15. listopadu 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **27. března 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 27. března 2023.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Petráveč  
Petráveč 40  
594 01 Velké Meziříčí

**Přezkoumání vykonal:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20225033744\_1

**Ing. Jiří Pejcha**

**Podklady předložili:**

**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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem., Členům zastupitelstva obce byla poskytována odměna za měsíc září v plné výši. Rozhodným dnem pro ukončení vyplácení odměn členům zastupitelstva za výkon funkce zastupitele byl první den voleb, tedy 23. 9. 2022.

§ 76 - Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.,

Zastupitelstvo obce rozhodlo o poskytnutí mimořádné odměny zastupitelům obce. Projednání odměny zastupitelům obce nebylo uvedeno jako samostatný bod připravovaného zasedání zastupitelstva obce. Usnesení o stanovení odměn nebylo odůvodněno. Bod byl projednáván v rámci "Diskuse".

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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.

**Napraveno – předložením inventurních soupisů, opravný účetní doklad ze dne 2. 5. 2022 č. 900001**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2022 byly zjištěny následující 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 73 - Odměny členům zastupitelstva nebyly vypláceny měsíčně ve výši a za podmínek, které stanoví prováděcí právní předpis., Dle kontrolního zjištění obec chybně stanovila měsíční odměnu starosty obce od 1. 1. 2022 s ohledem na počet obyvatel s trvalým bydlištěm v obci. Ministerstvo vnitra ČR na straně 17 metodického doporučení č. 5.5. – Odměňování a ostatní související nároky a peněžitá plnění členů zastupitelstva obce odkazuje na údaje ze systému, jejichž je správcem (Informační servis – Statistiky (viz [www.mvcr.cz/clanek/statistiky-pocty-obyvatel-v-obcich.aspx](http://www.mvcr.cz/clanek/statistiky-pocty-obyvatel-v-obcich.aspx))) a počet obyvatel s trvalým bydlištěm k 1. 1. 2022 nesouhlasí s deklarovaným počtem obyvatel územním samosprávným celkem. Dle výše uvedeného odkazu počet obyvatel obce nepřekročil 300 osob, přesto obec

stanovila odměnu za výkon funkce v druhém pásmu tzn. od 301 obyvatel. Při určení výše odměny člena zastupitelstva obce se vychází z počtu obyvatel obce, kteří byli hlášeni v obci k trvalému pobytu k 1. lednu kalendářního roku, ve kterém se konaly volby do zastupitelstva obce a ke změně odměny v průběhu volebního období dochází pouze za předpokladu, že se změní počet obyvatel obce o více než 20 %. Odměna ve změněné výši pak náleží od 1. ledna následujícího kalendářního roku.

**nenapraveno**

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Petráveč za rok 2022**

**byly zjištěny nedostatky**

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

**Nedostatky, spočívající v porušení povinností a překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (překročení působnosti)*
- *Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem. (porušení povinnosti)*
- *Odměny členům zastupitelstva nebyly vypláceny měsíčně ve výši a za podmínek, které stanoví prováděcí právní předpis. (překročení působnosti)*

### **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 2022 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:**

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,01 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,58 %
Ukazatel likvidity	52,12
<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>0,00 %</b>

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

Ing. Jiří Pejcha

.....  
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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán s místostarostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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 využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

**Rozdělovník:**

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

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Petráveč byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 26. 10. do 15. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, zveřejněn dne 15. 12. 2021 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 1 dne 23. 3. 2022, zveřejněno dne 13. 4. 2022

- č. 2 dne 6. 6. 2022, zveřejněno dne 4. 7. 2022

- č. 3 dne 13. 7. 2022, zveřejněno dne 4. 8. 2022

- č. 4 dne 15. 8. 2022, zveřejněno dne 5. 9. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 4. do 17. 5. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 17. 5. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 1 až 98)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 1 až 4)

Faktura č. 22-116-05063 ze dne 13. 5. 2022 (KDF č. 54) dodavatel HECHT MOTORS s.r.o. IČO 61461681 na částku 10 719 Kč vč. DPH za nákup motorové sekačky s pojezdem, uhrazena dne 23. 5. 2022 výpis č. 5 (MMB), zaúčtováno na účet 558 (028)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2022 (ČNB, MMB - spořicí, MMB - běžný, UCB a.s.)

Účetní doklady - za měsíc srpen 2022 (doklady k bankovnímu výpisu vedenému k účtu u Moneta money bank č. 8)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 80)

Pokladní doklady - za měsíc září 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 71 až 80)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2022 (u účtů 031, 028, 042 a 902)

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2022

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 22. 8. 2022 (prodávající VIAGEM a.s., IČO: 04817320) s právními účinky vkladu ke dni 12. 9. 2022, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 10. 8. 2022, kupní cena ve výši 35 890 Kč uhrazena dne 15. 8. 2022 výpis č. 8 (MMB), zaúčtováno na účet 031

Darovací smlouva (obec jako dárcce) ze dne 12. 1. 2022 (obdarovaný Asociace rodičů a přátel zdravotně postižených dětí v ČR, z.s. IČO 48896748), finanční dar ve výši 4 000 Kč (náklady na podporu a ochranu mládeže), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, dar vyplacen dne 17. 1. 2022 výpis č. 1 (MMB)

Darovací smlouva (obec jako dárcce) ze dne 21. 1. 2022 (obdarovaný Tělocvičná jednota Sokol Velké Meziříčí IČO 48894591), finanční dar ve výši 6 000 Kč (náklady činnost oddílu

házené), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, dar vyplacen dne 17. 1. 2022 výpis č. 1 (MMB)

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 17. 5. 2021 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 18. 5. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 15. 12. 2021, 16. 2., 17. 5. a 10. 8. 2022

### **Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtová opatření - schválena starostou:

- č. 6 dne 3. 10. 2022, zveřejněno dne 1. 11. 2022

- č. 7 dne 15. 11. 2022, zveřejněno dne 7. 12. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Hlavní kniha - předložena pro rok 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 140)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 6)

Faktura:

- č. 2022-200144 ze dne 26. 9. 2022 (KDF č. 101) dodavatel PETNet s.r.o. IČO 29298717 na částku 138 801,52 Kč vč. DPH za nákup závěsného kabelu pro VO, uhrazena dne 3. 10. 2022 výpis č. 10 (MMB), zaúčtováno na účet 021 (042)

- č. 2022-200145 ze dne 26. 9. 2022 (KDF č. 100) dodavatel PETNet s.r.o. IČO 29298717 na částku 90 793,56 Kč vč. DPH za nákup příslušenství na rekonstrukci VO - Petrávec, Domky VO, uhrazena dne 3. 10. 2022 výpis č. 10 (MMB), zaúčtováno na účet 021 (042)

- č. FV220131 ze dne 12. 9. 2022 (KDF č. 95) dodavatel Ekosvětlo s.r.o. IČO 29003903 na částku 86 220 Kč vč. DPH za nákup 8 ks svítidel, uhrazena dne 3. 10. 2022 výpis č. 9 (MMB), zaúčtováno na účet 021 (042)

- č. FV220146 ze dne 21. 9. 2022 (KDF č. 105) dodavatel Ekosvětlo s.r.o. IČO 29003903 na částku 42 315 Kč vč. DPH za nákup 3 ks světel a 11 ks výložníků, uhrazena dne 3. 10. 2022 výpis č. 10 (MMB), zaúčtováno na účet 021 (042)

Inventurní číslo 5/4

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČNB, MMB, UCB a.s. - běžné, MMB - spořicí)

Účetní doklad - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu č. 12 k účtu vedenému u MONETA money bank)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 115)

Pokladní doklady - za měsíce listopad a prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 97 až 115)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 19. 11. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 19. 11. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023

Mzdová agenda - souhrnný mzdový list za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 19. 10. 2022

Účetnictví ostatní - účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 7. 2. 2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02825.0591 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 4. 10. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci

projektu „Výměna“ (rekonstrukce veřejného osvětlení), žádost o poskytnutí dotace ze dne 23. 6. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 30. 11. 2022  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 19. 10. a 30. 11. 2022