

# Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 31244/2024 KO

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Petráveč

se sídlem Petráveč 40, 594 01 Velké Meziříčí, IČO: 00842559  
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. září 2023 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 **19. října 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **25. března 2024** 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 25. března 2024.

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Petráveč  
Petráveč 40  
594 01 Velké Meziříčí

### Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235305782

**Ing. Jiří Pejcha**

### Podklady předložili:

**Miloš Kratochvíl - starosta**  
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 konečném přezkoumání hospodaření obce Petráveč **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

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

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.

**Přijato nápravné opatření** (informace ze dne 19. 4. 2023, výplatní lístky za měsíc listopad)

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 peněžité 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.

**Přijato nápravné opatření** (informace ze dne 19. 4. 2023, výpis č. 12 k účtu vedenému u Moneta money bank – vratka)

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

**Přijato nápravné opatření** (informace ze dne 19. 4. 2023)

**Při dílčím přezkoumání obce Petráveč za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Petráveč za rok 2023**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **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 2023 nebyla zjištěna rizika, 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	2,45 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,50 %
Ukazatel likvidity	64,76

<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.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 25. března 2024

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 se starostou 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.

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

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Petráveč	do datové schránky

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

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

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 2. 11. do 30. 11. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2022, zveřejněn dne 30. 11. 2022 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 16. 1. 2023, zveřejněno dne 25. 1. 2023

- č. 3 dne 17. 4. 2023, zveřejněno dne 25. 4. 2023

- č. 6 dne 14. 8. 2023, zveřejněno dne 4. 9. 2023

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 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 3. do 19. 4. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 19. 4. 2023 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. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 1 až 121)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 1 až 3)

Faktura:

- č. 2023-222901 ze dne 20. 1. 2023 (KDF č. 13) dodavatel Technické služby VM s.r.o. IČO 25509659 na částku 39 300,80 Kč vč. DPH za nákup 4 ks kontejnerů, uhrazena dne 1. 2. 2023 výpis č. 2 (MMB), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 123-1297 ze dne 24. 7. 2023 (KDF č. 96) dodavatel PROFIBA s.r.o. IČO 29362083 na částku 25 735 Kč vč. DPH za nákup betonového posezení, uhrazena dne 1. 8. 2023 výpis č. 8 (MMB), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 2/9/2023 ze dne 27. 9. 2023 (KDF č. 121) dodavatel Vladimír Rybníček IČO 42669782 na částku 60 000 Kč (neplátce DPH) za opravu kapličky, uhrazena dne 27. 9. 2023 výpis č. 9 (MMB), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2023 (Česká národní banka, MONETA Money Bank, a.s. - běžný, spořicí, UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc srpen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 8 k účtu vedenému u Moneta money bank)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 78)

Pokladní doklady - za měsíce srpen a září 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 65 až 78)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2023 (u účtů 028, 042, 902)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2023

Účetnictví ostatní:

- Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2023

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 19. 4. 2023 doručena krajskému úřadu dne 19. 4. 2023

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 30. 11. 2022, 1. 2., 19. 4., 12. 7. 2023

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

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 9 dne 1. 11. 2023, zveřejněno dne 18. 11. 2023

- č. 11 dne 27. 12. 2023, zveřejněno dne 30. 12. 2023

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. 2023 (vyhotoven dne 30. 1. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 30. 1. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 30. 1. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 30. 1. 2024)

Hlavní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 175)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 5)

Faktura:

- č. 233234009 ze dne 6. 12. 2023 (KDF č. 154) dodavatel ELKOPLAST CZ, s.r.o. IČO 25347942 na částku 13 243 Kč vč. DPH za nákup 2 ks nádob na zimní posyp, uhrazena dne 11. 12. 2023 výpis č. 12 (MMB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 82

- č. 4/10/2023 ze dne 9. 10. 2023 (KDF č. 126) dodavatel Vladimír Rybníček IČO 42659782 na částku 24 800 Kč (neplátce DPH) za práce na opravě kapličky, uhrazena dne 9. 10. 2023 výpis č. 10 (MMB), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (Česká národní banka, MONETA Money Bank, a.s. - běžný, spořicí, UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc říjen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu MMB č. 10)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 106)

Pokladní doklady - za měsíc listopad 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 88 až 94)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023 u účtu 028

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 20. 11. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 13. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 4. 10. a 13. 12. 2023