

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly a interního auditu
Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 34799/2026 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Petráveč

se sídlem Petráveč 40, 594 01 Velké Meziříčí, IČO: 00842559
za rok 2025

Přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. října 2025 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 **18. listopadu 2025** jako dílčí přezkoumání a dne **21. dubna 2026** 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 21. dubna 2026.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Petráveč
Petráveč 40
594 01 Velké Meziříčí

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20255304482_7

Magda Helánová

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 **byly zjištěny 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

§ 30 odst. 1 - Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Kontrolou předložené inventarizace ke dni 31. 12. 2025 bylo zjištěno, že nebyly doloženy zůstatky těchto účtů:

314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy (účetní stav 54 433,00 Kč)

401 - Jmění účetní jednotky (účetní stav 20 977 211,40 Kč)

384 - Výnosy příštích období (účetní stav 300 000,00 Kč)

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 obce Petráveč za rok 2025 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Zastupitelstvo obce Petráveč schválilo dne 11. 12. 2024 rozpočet na rok 2025 v členění na paragrafy dle rozpočtové skladby. Při kontrole výdajů bylo zjištěno, že dne 10. 2. 2025 byla uhrazena faktura KDF č. 31 za obleky SDH v hodnotě 24 068 Kč vč. DPH (paragraf 5512 - Požární ochrana), na paragrafu 5512 byla rozpočtována finanční částka ve výši 15 000 Kč. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno zastupitelstvem obce až 16. 4. 2025, tím tak nedošlo k provedení rozpočtového opatření před uskutečněním výdaje.

nenapraveno

§ 17 odst. 8 - Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem., Dle kontrolního zjištění obec schválila závěrečný účet obce za rok 2024 dne 25. 6. 2025. Ke dni kontroly nebyl schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách v souladu se zákonem.

nenapraveno

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 odst. 1 - K 30.6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.

Obec do 30. 6. 2025 nepodala žádost o přezkoumání hospodaření. Obec Petráveč podala Žádost o přezkoumání hospodaření dne 11. 7. 2025, čímž nebyla dodržena zákonná lhůta pro podání žádosti.

nenapraveno

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Obec neúčtovala o Smlouvě o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami a o zřízení věcného práva č. UZSVM/B/86013/2025-BSZ ze dne 5. 5. 2025 (převodce Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových IČO 69797111) darování nemovité věci (pozemku p.č. 14 o výměře 94 m² v k.ú. Petráveč). Předloženo vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky ke dni 6. 5. 2025. Územní celek nedodržel ČUS č. 701 bod 6.4 tím, že neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Petráveč za rok 2025

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.*
- *Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.*

Nedostatky, spočívající v neúplnosti vedení účetnictví

- *Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech. (neúplné)*

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

- *K 30.6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi. (překročení působnosti)*
- *Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. (porušení povinností)*

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 2025 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 | 2,19 % |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 % |

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 29. dubna 2026

Magda Helánová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

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.

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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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:

| Stejnopis | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|--------------------|
| 1 | Obec Petráveč | do datové schránky |

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Petráveč byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2025 zveřejněn na úřední desce od 6. 11. do 11. 12. 2024 a internetových stránkách od 6. 11. dosud

Schválený rozpočet - na rok 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2024, zveřejněn dne 11. 12. 2024 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 zastupitelstvem obce

- č. 2 dne 16. 4. 2025, zveřejněno dne 7. 3. 2025 (vyvěšeno před schválením)

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 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 3. 6. do 25. 6. 2025 a internetových stránkách obce od 2. 6. 2025 dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2025, schválený závěrečný účet nebyl ke dni přezkoumání hospodaření zveřejněn 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. 2025

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2025

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2025

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2025

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2025 (faktura č. 1 až 142)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2025 (faktura č. 1 až 12)

Faktury

- č. 25012 ze dne 21. 1. 2025 (KDF č. 23) dodavatel Milan Pestr IČO 87787857 na částku 311 300 Kč v režimu přenesené daňové povinnosti za výrobu a montáž střechy nad sklad sypkých hmot, uhrazena dne 22. 1. 2025 výpis č. 001 (MB), zaúčtováno na účet 042

- č. 53150003 ze dne 22. 2. 2025 (KDF č. 33) dodavatel Krajská správa a údržba silnic Vysočiny, příspěvková organizace IČO 00090450 na částku 47 354,56 Kč vč. DPH za posyp místních komunikací za měsíc leden, uhrazena dne 10. 2. 2025 výpis č. 002 (MB), zaúčtováno na účet 518

- č. 25012 ze dne 21. 1. 2025 (KDF č. 39) dodavatel Milan Pestr IČO 87787857 na částku 65 373 Kč doplatek DPH k KDF č. 23, uhrazena dne 17. 2. 2025 výpis č. 002 (MB), zaúčtováno na účet 042

- č. 202500366 ze dne 25. 8. 2025 (KDF č. 152) dodavatel MK - mont illuminations s.r.o. IČO 25424769 na částku 152 631,82 Kč vč. DPH za velký LED betlém, uhrazena dne 1. 9. 2025 výpis č. 009 (MB), zaúčtováno v hodnotě 15 437,18 Kč na účet 501 a v hodnotě 137 194,64 Kč na účet 042 (022), inv. č. 7B-25-P

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2025 (Česká národní banka - běžný účet, MONETA Money Bank, a.s. - běžný účet, MONETA Money Bank, a.s. - spořicí účet, UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. - běžný účet)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 67)

Pokladní doklady - za období leden až září 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 67)

- výdajový pokladní doklad č. 50 ze dne 14. 7. 2025 na částku 1 100 Kč, paragon č. 80395 dodavatel Kaufland ČR v.o.s. IČO 00842559 za nákup dárkového poukazu, zaúčtováno na účet 543

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2025, syntetický účet 021, 022, 028 a 031 a 902

Mzdová agenda - přehled mezd za měsíc září 2025

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2025, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 19. 10. 2022, za období leden až září 2025

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce za rok 2024 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2025

Smlouvy o převodu majetku - Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami a o zřízení věcného práva (obec jako nabyvatel) č. UZSVM/B/86013/2025-BSZ ze dne 5. 5. 2025 (převodce Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových IČO 69797111) právní účinky vkladu ke dni 6. 5. 2025 darování nemovité věci (pozemku p.č. 14 o výměře 94 m² v k.ú. Petráveč) přijetí daru schváleno zastupitelstvem 16. 4. 2025, ke dni přezkoumání hospodaření nebylo o darovaném pozemku účtováno

Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 17. 4. 2025 (obdarovaný Obec Dolní Heřmanice IČO 00842443), finanční dar ve výši 3 000 Kč (náklady financování akce "Heřmaňák Fest") poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 4. 2025, dar vyplacen dne 22. 4. 2025 výpis č. 004 (MB)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 11. 12. 2024

- konaného dne 8. 1., 15. 1., 19. 2., 16. 4., 25. 6. a 10. 9. 2025

Žádost o přezkoumání hospodaření - ze dne 11. 7. 2025

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025 (vyhotoven dne 11. 2. 2026)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025 (vyhotoven dne 11. 2. 2026)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovena dne 11. 2. 2026)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovena dne 11. 2. 2026)

Účetní deník - předložen ke dni 31. 12. 2025

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 1 až 235)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 1 až 14)

Faktury

- č. 2025100003 ze dne 7. 10. 2025 (KDF č. 172) dodavatel LightSolar s.r.o. IČO 17663113 na částku 38 112,58 Kč vč. DPH za opravu a kontrolu FVE, uhrazena dne 13. 10. 2025 výpis č. 010 (Moneta), zaúčtováno na účet 511

- č. 2025006 ze dne 10. 10. 2025 (KDF č. 179) dodavatel Stanislav Benáček IČO 12705403 na částku 31 702 Kč vč. DPH za opravu obecní cesty, uhrazena dne 17. 10. 2025 výpis č. 010 (Moneta), zaúčtováno na účet 511

- č. 1731000025 ze dne 29. 10. 2025 (KDF č. 181) dodavatel Česko katalog s.r.o. IČO 04279221 na částku 16 698 Kč vč. DPH za zápis do 30 internetových katalogů, uhrazena dne 17. 10. 2025 výpis č. 010 (Moneta), zaúčtováno na účet 518

- č. 382025 ze dne 31. 10. 2025 (KDF č. 186) dodavatel Antonín Zedník IČO 46223011 na částku 21 693 Kč vč. DPH za práce v lese, uhrazena dne 10. 11. 2025 výpis č. 011 (Moneta), zaúčtováno na účet 518

- č. 040125 ze dne 30. 11. 2025 (KDF č. 196) dodavatel LEGRAND SLT s.r.o. IČO 25344382 na částku 2 800 Kč vč. DPH za zpracování dokladů pro rebonizaci parcely č. 273/85 k.ú. Petráveč, uhrazena dne 1. 12. 2025 výpis č. 012 (Moneta), zaúčtováno na účet 518

- č. 2025170 ze dne 30. 11. 2025 (KDF č. 197) dodavatel Ing. Adam Vaněk IČO 09343849 na částku 21 500 Kč vč. DPH za zaměření polohopisu a výškopisu na parcele č. 3 v k.ú. Petráveč, uhrazena dne 4. 12. 2025 výpis č. 012 (Moneta), zaúčtováno na účet 518

- č. 143362/2025 ze dne 4. 12. 2025 (KDF č. 224) dodavatel AXIOM engineering s.r.o. IČO 28855230 na částku 56 870 Kč vč. DPH za opravu nádrže, uhrazena dne 22. 12. 2025 výpis č. 012 (Moneta), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2025 (Česká národní banka - běžný účet, MONETA Money Bank, a.s. - běžný účet, MONETA Money Bank, a.s. - spořicí účet, UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. - běžný účet)

Účetní doklady - Účetní doklad č. 100423 ze dne 7. 4. 2025 úhrada soudního poplatku za Návrh na vydání elektronického platebního rozkazu ve výši 61 080 Kč ve věci World Systems Market Inc. zaúčtováno na účet 549

(Na základě úhrady soudního poplatku vydal dne 11. 4. 2025 Okresní soud Tachov elektronický platební rozkaz č.j. EPR 100009/2025-6 proti žalovanému J. K. nar. 1976 a ukládá žalovanému zaplatit žalobci Obec Petráveč částku ve výši 1 527 000 Kč.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 80)

Pokladní doklady - za období listopad až prosinec 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 74 až 95)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2025 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2025, syntetický účet 031

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2025

- Příkaz k provedení inventury ze dne 30. 11. 2025
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 13. 12. 2025
- Plán inventur ze dne 20. 12. 2025
- Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2025

Mzdová agenda - přehled mezd za měsíc prosinec 2025

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2025, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 19. 10. 2022, za období říjen až prosinec 2025

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 17. 12. 2025 (prodávající A. D. nar. 1989 a K. D. nar. 1967) s právními účinky vkladu ke dni 18. 12. 2025, nákup pozemku p.č. 597/4 o výměře 201 m² v k.ú. Petráveč schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2025, kupní cena ve výši 20 100 Kč uhrazena dne 22. 12. 2025 výpis č. 012 (Moneta), zaúčtováno v hodnotě 26 600 Kč na účet 042 (031), zařazeno do majetku dne 18. 12. 2025 včetně nákladů souvisejících s pořízením (účetní doklad č. 700010)

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 15. 12. 2025 (obdarovaný Horácký hokejový klub Velké Meziříčí, z.s. IČO 43378943), finanční dar ve výši 28 000 Kč (jako bezúčelový) poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2025, dar vyplacen dne 29. 12. 2025 výpis č. 012 (Moneta)
- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 16. 12. 2025 (obdarovaný Spolek rodičů a přátel střediska Březejc. IČO 48897353), finanční dar ve výši 58 000 Kč (určen pro potřeby uživatelů Centra Kociánka pracoviště Březejc) poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2025, dar vyplacen dne 22. 12. 2025 výpis č. 012 (Moneta)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení- konaného dne 10. 12. 2025