

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Petráveč

se sídlem Petráveč 40, 594 01 Velké Meziříčí, IČO: 00842559
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. listopadu 2018 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 **6. listopadu 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **22. března 2019** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 22. března 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Petráveč
Petráveč 40
594 01 Velké Meziříčí

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185062155_4
- kontrolor:
pověření číslo 20185062155_12

Hana Sobotková

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložili:

Miloš Kratochvíl - starosta
Božena Dresslerová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Byla provedena kontrola došlých faktur:

ze dne 22. 12. 2017, dodavatel MID, Praha 2, zpracování účetnictví v hodnotě 2 849,- Kč
ze dne 31. 12. 2017, dodavatel Net s.r.o., Petráveč, platba za WIFI speciál období 12/2017, v hodnotě 2 965,- Kč ze dne 2. 12. 2017, dodavatel technické služby VM s.r.o., Velké Meziříčí, věnec, v hodnotě 1090,- Kč ze dne 25. 12. 2017, dodavatel Vodafone, Praha 5, telefony - hovory, v hodnotě 525,- Kč. Uvedené faktury obci byly doručeny v lednu 2018. Datum uskutečnění zdanitelného plnění bylo do 31. 12. 2017, o uvedených fakturách nebylo v účetnictví v roce 2017 účtováno, jednalo se o náklady, které s běžným účetním obdobím souvisejí, avšak výdaj na ně nebyl dosud uskutečněn.

napraveno

Byl předložen inventurní soupis k účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 47 810,- Kč. Prvotní doklady předložené k 31. 12. 2017 (předpisy budoucích plateb) nebylo možno odsouhlasit na částku v rozvaze.

napraveno

Byla předložena podepsaná smlouva o dílo 163880/2016 ze dne 10. 1. 2017 se zhotovitelem NUKLEON s.r.o., Třebíč, v celkové hodnotě za provedení díla ve výši 2 722 256,- Kč (bez DPH). Uvedená smlouva nebyla zveřejněna do 15 dnů od jejího uzavření na profilu zadavatele.

napraveno

Příloha sestavená k 31. 12. 2017 vykazovala zůstatek na účtu 909 - Ostatní majetek ve výši 9 316 026,- Kč. Na účtu 932 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky se smluv o prodeji dlouhodobého majetku byl zůstatek ve výši 159 500,- Kč. U uvedených účtů nebyla provedena inventarizace a nebyly vyhotoveny inventurní soupisy k 31. 12. 2017.

napraveno

Ve výkazu Příloha účetní závěrky, která byla sestavena k 31. 12. 2016 byl na SÚ 909 - Ostatní majetek zaúčtován zůstatek ve výši 9 316 026,- Kč. Na inventurním soupisu byla uvedena celková hodnota která nebyla doložena dalšími podklady ze kterých by bylo možné zjistit o jaký majetek se jedná.

napraveno

Byla provedena kontrola u účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím, kde v rozvaze sestavené k 31. 12. 2017 byla vykázaná částka ve výši 200,- Kč. Nebylo ničím doloženo o jaký závazek se jedná, prvotní doklad nebyl předložen.

napraveno

K 31. 12. 2017 byla provedena kontrola účtů 331 - Zaměstnanci, 336 - Sociální zabezpečení a 337 - Zdravotní pojištění v návaznosti na souhrnný mzdový list za období 12/2017, kde bylo zjištěno, že údaje v mzdovém listu nesouhlasí na provedený předpis v rozvaze obce k 31. 12. 2017. Např. na účtu 331 bylo 37 925,- Kč a dle výplatní listiny 36 726,- Kč (rozdíl 1199,- Kč), účet 336 byl ve výši 11 498,- Kč, dle výplatní listiny 10 947,- Kč (rozdíl 551,- Kč), účet 337 - byl ve výši 6 075,- Kč dle výplatní listiny 5 839,50 Kč (rozdíl 235,50 Kč).

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Petráveč za rok 2018

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 2018 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	0,49 %
Podíl závazků na rozpočtu	12,74 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,96 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	58,66 %
Ukazatel likvidity	15,63

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:

- *Upozornění na riziko*

Obec Petráveč nakoupila v letech 2015 a 2016 finanční investice ve výši 1 527 000 Kč (Softwarová licence ROBOT WSM) a účtuje o nich na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek. V návaznosti na zjištěné skutečnosti se jedná o rizikovou oblast hospodaření s veřejnými finančními prostředky, která může mít negativní dopad na budoucí hospodaření obce Petráveč.

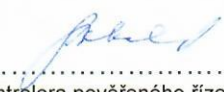
Petráveč 22. března 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-10-

Hana Sobotková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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 a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat dle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

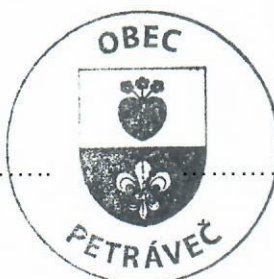
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením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

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Petráveč s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 8.4.2019.....

Miloš Kratochvíl

.....
starosta



.....
podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Petráveč	Miloš Kratochvíl
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Petráveč byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2021 - 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 25. 1. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 25. 1. 2017 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 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 11. 2017 do 20. 12. 2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017, zveřejněn od 20. 12. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2016 (Směrnice č. 1/2016 - Určení pravomoci k rozpočtovým opatřením pro rok 2017 a roky následující

č. 1 dne 3. 1. 2018, zveřejněno od 28. 1. 2018 na internetových stránkách

č. 4 dne 1. 2. 2018, zveřejněno od 25. 2. 2018 na internetových stránkách

č. 6 dne 23. 4. 2018, zveřejněno od 7. 5. 2018 na internetových stránkách

č. 7 dne 9. 5. 2018, zveřejněno od 8. 6. 2018 na internetových stránkách

č. 10 dne 1. 8. 2018, zveřejněno od 29. 8. 2018 na internetových stránkách

č. 12 dne 21. 9. 2018, zveřejněno od 15. 10. 2018 na internetových stránkách

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 5. 2018 - 6. 6. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2018 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 6. 6. 2018 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 30. 9. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Účtový rozvrh - předložen na rok 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktura číslo 1 - 119)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktura číslo 1/18 - 3/18)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2018 (MONETA Money bank, Unicredit bank, FIO banka, ČNB - běžné účty, MONETA Money bank - spořicí účet)

Účetní doklady - za měsíc duben 2018 (doklady k bankovnímu výpisu č. 2018/4 ze dne 3. 4. 2018 - 30. 4. 2018)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2018

Pokladní doklady - za měsíc září 2018 rok (příjmové a výdajové doklady č. 81 ze dne 3. 9. 2018 - č. 90 ze dne 25. 9. 2018)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2018

Mzdová agenda - předložen souhrnný mzdový list za měsíc září 2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018 schváleno zastupitelstvem obce

Smlouvy o dílo - smlouva ze dne 24. 9. 2018, na akci "Oprava místních komunikací Obec Petráveč, vč. rekonstrukce vodovodu" na částku 13 445 098,19 Kč včetně DPH, zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek dne 26. 9. 2018

Smlouvy o převodu majetku - kupní smlouva ze dne 22. 8. 2018, obec jako prodávající pozemky - parcela č. 598/4 a 598/5, schválená zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2018, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 23. 8. 2018

Darovací smlouvy - smlouva ze dne 31. 1. 2018, finanční dar ve výši 4 000,- Kč, SK Dolní Heřmanice, schválená zastupitelstvem obce 10. 1. 2018,

smlouva ze dne 31. 1. 2018, finanční dar ve výši 6 000,- Kč, Horácký hokejový klub, Velké Meziříčí, schválená zastupitelstvem obce 10. 1. 2018,

Zveřejněný záměr o nakládání s majetkem - záměr prodeje pozemků -parcela č. 598/4 a 598/5, zveřejněn od 22. 5. 2018 do 6. 6. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 20. 12. 2017, 10. 1. 2018, 31. 1. 2018, 18. 4. 2018, 6. 6. 2018 a 29. 8. 2018

Činnost výborů - Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 11. 4. 2018 (kontrola pokladní knihy, pokladny a účetních dokladů), 15. 7. 2018 (kontrola pokladní knihy, pokladny a účetních dokladů a změn rozpočtu).

Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 11. 7. 2018 (plnění usnesení zastupitelstva obce, kontrola úřední desky a elektronické úřední desky)

Účetní závěrka obce Petráveč za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2018.

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 do 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 11. 2018 do 19. 12. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 19. 12. 2018 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2016 (Směrnice 1/2016 Určení pravomoci k rozpočtovým opatřením pro rok 2017 a roky následující)

č. 11 dne 10. 9. 2018, zveřejněno od 8. 10. 2018 na internetových stránkách

č. 17 dne 3. 12. 2018, zveřejněno od 18. 12. 2018 na internetových stránkách

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Účtový rozvrh - předložen na rok 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 1 - 162)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 1/18 - 7/18)

Faktury – faktura č. 050118 vystavená dne 2. 7. 2018 na částku 66 550 Kč firmou Zámek Osová s.r.o., Brno, na akci "Rekonstrukce VO v nové části obce Petráveč", uhrazená dne 9. 7. 2018 - bankovní výpis MONETA č. 2018/7,

faktura č. 07118 vystavená dne 10. 9. 2018 na částku 340 170 Kč firmou Zámek Osová s.r.o., Brno, na akci "Rekonstrukce VO v nové části obce Petráveč", uhrazená dne 10. 9. 2018 - bankovní výpis MONETA č. 2018/9

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2018 (MONETA, Unicredit bank, FIO banka, ČNB - běžné účty, MONETA - spořicí účet)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018

Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2018

Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (plán inventur ze dne 20. 11. 2018, proškolení inventarizační komise ze dne 20. 11. 2018, inventarizační zpráva sestavena dne 31. 1. 2019)

Mzdová agenda - předložen souhrnný mzdový list za měsíc prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva - předložena schválená výše odměn neuvolněných zastupitelů ze dne 31. 10. 2018

Smlouva o převodu majetku - smlouva o koupi nemovité věci ze dne 25. 9. 2018, část pozemku - parcela č. 605, schválená zastupitelstvem obce dne 29. 8. 2018, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 8. 10. 2018

Zveřejněný záměr o nakládání s majetkem - záměr prodeje části pozemku - parcela č. 605, zveřejněn od 29. 7. 2018 - 29. 8. 2018

Smlouva a další materiály k přijaté účelové dotaci - smlouva o poskytnutí dotace č. ZZ02340.0600 ze dne 24. 9. 2018, na akci "Výměna světel za Led", žádost o dotaci ze dne 8. 6. 2018, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 17. 10. 2018, poskytnutá investiční dotace ve výši 127 000 Kč

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 31. 10. 2018 a 19. 12. 2018