

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 23745/2017 KO

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Petráveč**

se sídlem Petráveč 40, 594 01 Velké Meziříčí, IČO: 00842559
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. srpna 2016 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 **1. září 2016** jako dílčí přezkoumání a dne **12. dubna 2017** 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 12. dubna 2017.

Místo provedení přezkoumání: Obec Petráveč
Petráveč 40
594 01 Velké Meziříčí

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Lenka Kalinová
pověření číslo 20165084142_4
- kontrolor: Miluše Procházková
pověření číslo 20165084142_21
- kontrolor: Miroslav Zachariáš
pověření číslo 20165084142_27

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 **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 22 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

Byla předložena rozvaha k 31. 12. 2016, kde SÚ 311 - Odběratelé vykazoval nulový zůstatek. Kontrolou předložené Nájemní smlouvy ze dne 1. 12. 2012 bylo zjištěno, že obec pronajímá prostory za účelem provozování pohostinství, kde bylo sjednáno nájemné ve výši 200,- Kč/měsíčně, placené jednorázově za čtvrtletí. Nájemné za čtvrté čtvrtletí roku 2016 nebylo k 31. 12. 2016 uhrazeno a nebyl provedeno předpis pohledávky k uvedenému datu.

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

§ 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.
Obec k 31. 12. 2016 na SÚ 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek vykazovala hodnotu 20 000,- Kč. Výpis ze střediska cenných papírů ani jiný doklad nebyl ke kontrole předložen.

§ 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.
Ve výkazu Příloha účetní závěrky, která byla sestavena k 31. 12. 2016 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 bylo možné zjistit o jaký majetek se jedná.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Petráveč byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - č. 1 ze dne 20. 1. 2016, č. 2 ze dne 6. 4. 2016
Závěrečný účet - za rok 2015 byl schválen zastupitelstvem obce dne 6. 4. 2016, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 21. 3. 2016 do 6. 4. 2016 (úřední deska, dálkový přístup)
Schválený rozpočet - na rok 2016 - schválen ZO dne 16. 12. 2015
Návrh rozpočtu - na rok 2016 byl zveřejněn od 11. 11. 2015 - 16. 12. 2015 (úřední deska, dálkový přístup)
Rozpočtový výhled - na období 2017 - 2020, schválen ZO dne 30. 12. 2013
Evidence majetku - k 30. 6. 2016, kontrola obrátů u účtu 028
Kniha odeslaných faktur - k 30. 6. 2016
Pokladní doklady - PPD a VPD č. 1 - 13 za 1/2016, č. 34 - 46 za 5/2016, č. 47 - 61 za 6/2016
Příloha rozvahy - k 30. 6. 2016
Bankovní výpisy - k 30. 6. 2016
Výkaz zisku a ztráty - k 30. 6. 2016
Rozvaha - k 30. 6. 2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 30. 6. 2016
Kniha došlých faktur - k 30. 6. 2016
Pokladní kniha - k 30. 6. 2016
Hlavní kniha - za období 6/2016

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva převod vlastnictví k nemovitosti ze dne 15. 6. 2016, (obec prodávající), právní účinky zápisu ke dni 20. 6. 2016, zápis proveden dne 12. 7. 2016, prodej schválen ZO dne 9. 9. 2015, Kupní smlouva ze dne 15. 6. 2016, (obec prodávající), právní účinky zápisu ke dni 24. 6. 2016, zápis proveden dne 15. 7. 2016, Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 16. 5. 2016, na hospodaření v lesích, finanční podpora poskytnutá Krajem Vysočina
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 16. 12. 2015, 20. 1., 6. 4. a 18. 5. 2016
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 6. 4. 2016
Účetní závěrka - za rok 2015 byla schválena ZO dne 6. 4. 2016

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - č. 3 - 6 ze dne 27. 7. 2016, ze dne 12. 10. 2016, ze dne 23. 11. 2016 a ze dne 31. 12. 2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - předložen ke dni 31. 12. 2016
Výkaz zisku a ztráty - předložen ke dni 31. 12. 2016
Rozvaha - předložena ke dni 31. 12. 2016
Příloha rozvahy - předložena ke dni 31. 12. 2016
Účtový rozvrh - předložen pro rok 2016
Hlavní kniha - předložena za období 12/2016
Kniha došlých faktur - předložena k 31. 12. 2016, čísla evidovaných faktur od č. 1 - 204
Kniha odeslaných faktur - předložena k 31. 12. 2016, celkem evidovaných faktur v knize odeslaných f. 1 - 7/2016
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2016
Účetní doklady - za měsíc listopad 2016
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2016
Pokladní doklady - předloženy za měsíc listopad a prosinec 2016 č. d. 105 - 126 PPD a VPD
Evidence majetku - přírůstky a úbytky za rok 2016, evidence vedena v knihách
Inventurní soupisy majetku a závazků - předložena ke dni 31. 12. 2016, Plán inventur na rok 2016 ze dne 20. 11. 2016, Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2017
Mzdová agenda - předloženy předpisy mezd za prosinec 2016
Darovací smlouvy - Darovací smlouva ze dne 27. 1. 2016, obdarovaný Domácí hospic Vysočina, o.p.s., schváleno ZO dne 16. 12. 2015 (3 000,- Kč)
Darovací smlouva ze dne 15. 2. 2016, obdarovaný Střed, z.ú., Třebíč, schváleno ZO dne 16. 12. 2015 (800,- Kč)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Program obnovy venkova Vysočiny ZZ01488.0588 ze dne 30. 9. 2016, na realizaci investiční akce "Veřejné osvětlení", Závěrečná zpráva a vyúčtování dotace za rok 2016 ze dne 7. 12. 2016
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 12. 10., 23. 11. a 14. 12. 2016
Činnost výborů - kontrolní výbor: ze dne 27. 7. 2016 a 25. 1. 2017 (kontrola roku 2016), finanční výbor ze dne 20. 4., 15. 7., 13. 10. 2016 a 25. 1. 2017 (kontrola roku 2016)
Smlouvy o dílo - ze dne 11. 5. 2016, zhotovitel PETNet s.r.o., Petráveč, na realizaci akce "Rozšíření veřejného osvětlení", hodnotě 257 343,- Kč bez DPH
Smlouvy nájemní - Smlouva o nájmu pozemků ze dne 4. 2. 2016, schváleno ZO dne 20. 1. 2016, nájemce Junák - český skaut, středisko Čajka Veselí nad Moravou

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Byla předložena kupní smlouva uzavřená dne 21. 12. 2015 o prodeji části pozemků par.č. 591 a par. č. 308 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí k 28. 12. 2015. Hodnota prodaných pozemků nebyla odečtena z účtu 031 - Pozemky ani tato hodnota nebyla zaúčtována na účtu 554 - Prodané pozemky.

Dne 21. 12. 2015 byla uzavřena smlouva o nákupu pozemků par. č. 315/6, par. č. 315/7 a par. č. PK 323/1 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 28. 12. 2015. O této kupní smlouvě nebylo účtováno na účtu 031 - Pozemky. Předložená evidence pozemků nebyla o tyto nákupy a prodeje pozemků k 31. 12. 2015 upravena.

Obec dne 21. 12. 2015 uzavřela dvě smlouvy o prodeji pozemků par. č. 315/6, par. č. 315/7, par. č. PK 323/1 a části pozemků par. č. 591 a par. č. 308 s právní účinky vkladu na katastr nemovitostí dne 28. 12. 2015. K 31. 12. 2015 nebyl prodej pozemků odúčtován z účtu 031 - Pozemky a pozemky nebyly vyřazeny z evidence pozemků. O tomto prodeji nebylo účtováno na účtu 554 - Prodané pozemky.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2016 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Kontrolou výkazu Fin. 2 - 12 za období 6/2016 bylo zjištěno, že nebyla prováděna úprava rozpočtu např. u příjmů: položka 4122 - Neinvestiční přijaté transf. od krajů rozpočet 0, skutečnost 20 848,- Kč, položka 4222 - Investiční přijaté transfery od krajů rozpočet 0, skutečnost 250 000,- Kč, u výdajů paragraf 3392 - Zájmová činnost v kultuře, položka 5137 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek rozpočet 0, skutečnost 15 004,- Kč, paragraf 3639 - Komunální služby a územní rozvoj j. n., položka 5169 - Nákup ostatních služeb plnění na 838,9 %.

napraveno

Kontrolou rozvahy k 30. 6. 2016 bylo zjištěno, že na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery byly zaúčtovány finanční prostředky, které již nepodléhají vyúčtování a byly vyplaceny po ukončení akcí, např. příspěvky na hospodaření v lesích, doplatky na kanalizaci.

napraveno

Kontrolou výkazu Fin 2 - 12/2012 za období 6/2016 bylo účtováno na položku 5175 - Pohoštění. Při účtování do nákladů byl chybně použit účet 501 - Spotřeba materiálu, správně mělo být účtováno na účtu 513 - Náklady na reprezentaci.

napraveno

Kontrolou účtu 609 - Jiné výnosy z vlastních výkonů byl chybně zaúčtován výnos poplatky za uložení odpadu, správně měl být použit účet č. 688 - Výnosy se sdílených daní a poplatků (1 938 565,- Kč).

nenapraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Petráveč za rok 2016

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". (neúplné)
- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. (neprůkazné)

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti".

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

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,54 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,99 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	44,31 %
Ukazatel likvidity	8,71

Jihlava 11. května 2017

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Lenka Kalinová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-6-

podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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.

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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

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

Dne 15. 5. 2017



Miloš Kratochvíl

starosta

podpis starosty

Poučení

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávacímu 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 (§ 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 správní delikt až do výše 50.000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

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