

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 24738/2016 KO

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Petráveč**

se sídlem Petráveč 40, 594 01 Velké Meziříčí, IČO: 00842559
za rok 2015

Přezkoumání hospodaření za rok 2015 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 7. 10. 2015 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 2015** jako dílčí přezkoumání a **21. března 2016** 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 21. března 2016.

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Vaničková, DiS.
pověření číslo 584/15

- kontrolor: Hana Sobotková
pověření číslo 595/15

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.

tel.: 564 602 707, fax: 564 602 434, e-mail: posta@kr-vysocina.cz, Internet: www.kr-vysocina.cz
IČO: 70890749, ID datové schránky: ksab3eu

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

§ 2 - Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.

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 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.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Petráveč byly využity následující písemnosti:

Rozvaha - k 30. 9. 2015

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2015 schválené zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2014 a platový výměr neuvolněného člena zastupitelstva obce ze dne 1. 4. 2015

Schválený rozpočet - na rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2014

Účetní doklady - doklady k bankovnímu výpisu č. 2015/9 (od 1. 9. 2015 do 30. 9. 2015)

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu za rok 2014, zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 3. 6. 2015 do, 24. 6. 2015 závěrečný účet schválen zastupitelstvem obce 24. 6. 2015

Příloha rozvahy - k 30. 9. 2015

Účetní závěrka - obce Petráveč za rok 2014 schválena zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2015

Výkaz zisku a ztráty - k 30. 9. 2015

Bankovní výpisy - předloženy výpisy k běžným účtům k 30. 9. 2015 (231 0010, 231 0011, 231 0012 a 231 0013)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 30. 9. 2015

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - ke kupním smlouvám uzavřeným dne 7. 1. 2015, 14. 1. 2015, 1. 4. 2015, 20. 5. 2015, 17. 9. 2015 a 21. 12. 2015

Zápis z jednání výborů - Finanční výbor - ze dne 31. 3. 2015 a 2. 7. 2015

Kontrolní výbor - ze dne 3. 7. 2015

Smlouvy ostatní - smlouva ze dne 6. 5. 2015 nákup jisté formy automatického obchodního systému, neboli Roboty WSM, schválena zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2015

Kniha došlých faktur - k 30. 9. 2015

Návrh rozpočtu - na rok 2015 zveřejněn na úřední desce od 19. 11. 2014 do 29. 12. 2014 a elektronicky od 21. 11. 2014 do 29. 12. 2014

Hlavní kniha - k 30. 9. 2015

Evidence majetku - pohyby majetku k 30. 9. 2015

Pokladní doklady - doklady č. 56 - č. 88 (1. 7. 2015 do 21. 9. 2015)

Rozpočtový výhled - předložen do roku 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2013
Kniha odeslaných faktur - k 30. 9. 2015
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2015
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 29. 12. 2014, 25. 2. 2015, 25. 3. 2015, 13. 5. 2015, 24. 6. 2015 a 9. 9. 2015
Rozpočtová opatření - č. 1/2015 - č. 3/2015 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2015, 24. 6. 2015 a 9. 9. 2015
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 24. 6. 2015 přijaty zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2015
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej) - Kupní smlouva převod vlastnictví k nemovitosti ze dne 7. 1. 2015, prodej pozemků par. č. 5324/1, par. č. 5325/1 a par. č. 5325/2, schválena zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2014, právní účinky vkladu na katastr nemovitostí dne 14. 1. 2015
Kupní smlouva převod vlastnictví k nemovitosti ze dne 7. 1. 2015, prodej pozemku par. č. 273/38, schválena zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2014, právní účinky vkladu na katastr nemovitostí dne 22. 6. 2015
Kupní smlouva převod vlastnictví k nemovitosti ze dne 14. 1. 2015, prodej pozemků par. č. 389, schválena zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2014, právní účinky vkladu na katastr nemovitostí dne 26. 8. 2015
Kupní smlouva převod vlastnictví k nemovitosti ze dne 1. 4. 2015, prodej pozemku par. č. 273/52, schválena zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2015, právní účinky vkladu na katastr nemovitostí dne 10. 4. 2015
Kupní smlouva převod vlastnictví k nemovitosti ze dne 20. 5. 2015, nákup pozemku par. č. 47/2, schválena zastupitelstvem obce dne 13. 5. 2015, právní účinky vkladu na katastr nemovitostí dne 21. 5. 2015
Kupní smlouva převod vlastnictví k nemovitosti ze dne 20. 5. 2015, nákup pozemku par. č. 40/1, schválena zastupitelstvem obce dne 13. 5. 2015, právní účinky vkladu na katastr nemovitostí dne 21. 5. 2015
Kupní smlouva převod vlastnictví k nemovitosti ze dne 17. 9. 2015, nákup pozemku par. č. 597/1, schválena zastupitelstvem obce dne 9. 9. 2015, právní účinky vkladu na katastr nemovitostí dne 21. 9. 2015
Pokladní kniha - předložena za měsíc červenec až září 2015

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Zápisy z jednání výborů - Finanční výbor - ze dne 5. 10. 2015
Rozpočtové opatření - č. 4/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2015
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2015
Rozvaha - k 31. 12. 2015
Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2015
Hlavní kniha - k 31. 12. 2015
Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2015
Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2015
Inventurní soupis majetku a závazků - k 31. 12. 2015
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2015
Evidenze majetku - k 31. 12. 2015
Účetní doklady - předloženy doklady k bankovnímu výpisu č. 2015/11 (od 2. 11. 2015 do 30. 11. 2015)
Bankovní výpisy - předloženy výpisy k běžným účtům a spořicímu účtu k 31. 12. 2015 (231 0010, 231 0011, 231 0012 a 231 0013)
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej) - Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva ze dne 23. 4. 2015 převod vodovodu, dešťové a splaškové kanalizace na pozemcích par. č. 273/2, par. č. 273/15 a par. č. PK 380/4, schválena zastupitelstvem obce dne 19. 3. 2014

Kupní smlouva ze dne 15. 7. 2015, prodej pozemku par. č. 273/35, schválena zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2015, právní účinky vkladu na katastr nemovitostí dne 21. 12. 2015

Kupní smlouva ze dne 4. 11. 2015, prodej pozemku par. č. 273/33, schválena zastupitelstvem obce dne 11. 11. 2015, právní účinky vkladu na katastr nemovitostí dne 19. 11. 2015

Kupní smlouva ze dne 21. 12. 2015, prodej části pozemků par. č. 591 a č. 308, schválena zastupitelstvem dne 11. 11. 2015, právní účinky vkladu na katastr nemovitostí dne 28. 12. 2015

Kupní smlouva ze dne 21. 12. 2015, nákup pozemků par. č. 315/6, par. č. 315/7 a par. č. PK 323/1, schválena zastupitelstvem obce dne 11. 11. 2015, právní účinky vkladu na katastr nemovitostí dne 28. 12. 2015

Příloha rozvahy - k 31. 12. 2015

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - ke kupním smlouvám uzavřeným dne 15. 7. 2015, 11. 11. 2015 a 21. 12. 2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 11. 11. 2015 a 16. 12. 2015

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byl zjištěn následující nedostatek:

Kontrolou předložené evidence majetku a rozvahy sestavené k 31. 12. 2014 bylo zjištěno, že obec na účet 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek nezaúčtovala a do majetkové evidence nezavedla vyhotovený územní plán obce Petráveč, který byl schválen zastupitelstvem obce již dne 14. 7. 2008. Tento územní plán je veden na účtu 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Petráveč za rok 2015

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti a nesprávnosti vedení účetnictví

- *Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví. (nesprávné, neúplné)*

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 2015 nebyla zjištěna žádná rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. 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	2,33 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,30 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,31 %
Ukazatel dluhové služby	0 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	59,11 %

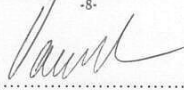
Petráveč 21. března 2016

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Helena Vaničková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 37, 587 33 Jihlava
-8-


.....
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 21. března 2016



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