

**Krajský úřad Kraje Vysočina**

odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 38012/2015 KO

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Petráveč**

se sídlem Petráveč 40, 594 01 Velké Meziříčí, IČO: 00842559  
za rok 2014

Přezkoumání hospodaření za rok 2014 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. srpna 2014 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 **5. září 2014** jako dílčí přezkoumání a **2. června 2015** 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 2. června 2015.

<b>Místo provedení přezkoumání:</b>	Obec Petráveč Petráveč 40 594 01 Velké Meziříčí
<b>Přezkoumání vykonali:</b>	
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: pověření číslo 594/14	Helena Vaníčková, DiS.
- kontrolor: pověření číslo 591/14	Hana Sobotková
- kontrolor: pověření číslo 597/14	Ing. Jiří Wasserbauer
<b>Podklady předložili:</b>	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](mailto:posta@kr-vysocina.cz), Internet: [www.kr-vysocina.cz](http://www.kr-vysocina.cz)  
IČO: 70890749, ID datové schránky: ksab3eu

### **A. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Petráveč byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

§ 11 odst. 6 písm. b) – Chybné vykazování majetkové položky „Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek“

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.

### **B. Pisemnosti využité při přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Petráveč byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření - č. 1/2014 schválené zastupitelstvem obce dne 19. 3. 2014

Závěrečný účet - za rok 2013, zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 26. 3. 2014 do 13. 5. 2014, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2014

Schválený rozpočet - na rok 2014, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2013

Návrh rozpočtu - na rok 2014, zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 21. 11. 2013 do 30. 12. 2013

Rozpočtový výhled - do roku 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2013

Evidence majetku - pohyby majetku k 30. 6. 2014

Příloha rozvahy - k 30. 6. 2014

Bankovní výpisy - předloženy výpisy k běžným účtům a spořicímu účtu k 30. 6. 2014 (231 0100, 231 0110, 231 0120 a 231 0130)

Mzdová agenda - předpis mezd k 30. 6. 2014

Pokladní doklady - č. 71 - č. 79 (od 2. 6. 2014 do 23. 6. 2014)

Účetní doklady - bankovní výpis č. 2014/6 (od 2. 6. 2014 do 30. 6. 2014)

Výkaz zisku a ztráty - k 30. 6. 2014

Rozvaha - k 30. 6. 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - 30. 6. 2014

Kniha odeslaných faktur - k 30. 6. 2014

Kniha došlých faktur - k 30. 6. 2014

Pokladní kniha - k 30. 6. 2014

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Vyúčtování výdajů na volby do Evropského parlamentu ze dne 9. 6. 2014 UZ 98348.

Smlouva o převodu majetku (prodej) - Kupní smlouva ze dne 21. 5. 2014, prodej pozemku, schválena zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2014, vklad práva na katastr nemovitostí dne 27. 5. 2014

Vnitřní předpis a směrnice - Směrnice ke schválení účetní závěrky obce Petráveč ze dne 14. 5. 2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 30. 12. 2013, 19. 3. 2014 a 14. 5. 2014

Zápisy z jednání výborů - Finanční výbor - ze dne 1. 4. 2014

Účetní závěrka - obce Petráveč za rok 2013 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2014

**Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtová opatření - č. 2/2014 a č. 3/2014 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 9. 2014 a 29. 12. 2014  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2014  
Rozvaha - k 31. 12. 2014  
Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2014  
Hlavní kniha - k 31. 12. 2014  
Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2014  
Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2014  
Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2014  
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2014, platový výměr uvolněného zastupitele z 5. 11. 2014  
Evidence majetku - k 31. 12. 2014  
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2014 schválené zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2014  
Příloha rozvahy - k 31. 12. 2014  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 23. 7. 2014, 17. 9. 2014, 1. 10. 2014, 5. 11. 2014, 19. 11. 2014 a 29. 12. 2014  
Bankovní výpisy - předloženy výpisy k běžným účtům a spořicímu účtu k 31. 12. 2014 (231 0010, 231 0011, 231 0012 a 231 0013)  
Pokladní kniha - za rok 2014  
Účetní doklady - č. 101201 - 101269, 201801, 201802, 201901, 202003, 300001, 601201 - 601205, 611201 - 611222, 621203  
Pokladní doklady - č. 151 - 168  
Faktura - přijaté faktury č. 87 - 105, 136, 185 - 206 a jejich úhrady z bankovního účtu  
vystavené faktury č. 4 - 5 a jejich přípisy na bankovním účtu  
Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva č. ZZ00789.0585 ze dne 29. 10. 2014, vyúčtování ze dne 22. 12. 2014 - dotace na rozšíření veřejného osvětlení v rámci Programu obnovy venkova Vysočiny  
Smlouvy o převodu majetku (prodej, převod) - kupní smlouva uzavřená dne 18. 12. 2013, prodej pozemku par. č. 273/32, právní účinky zápisu na katastr nemovitostí dne 3. 6. 2014  
kupní smlouva uzavřená dne 10. 7. 2014, prodej pozemku par. č. 273/54, právní účinky zápisu na katastr nemovitostí dne 15. 7. 2014  
kupní smlouva uzavřená dne 17. 7. 2014, prodej pozemku par. č. 273/31, právní účinky zápisu na katastr nemovitostí dne 23. 7. 2014  
kupní smlouva uzavřená dne 4. 12. 2013, prodej pozemku par. č. 273/50, právní účinky zápisu na katastr nemovitostí dne 11. 8. 2014  
kupní smlouva uzavřená dne 18. 8. 2014, prodej pozemku par. č. 273/29, právní účinky zápisu na katastr nemovitostí dne 22. 9. 2014  
darovací smlouva uzavřená dne 3. 10. 2014, darování pozemků par. č. 589/5, par. č. 589/6 a par. č. 589/12, právní účinky zápisu na katastr nemovitostí dne 8. 10. 2014  
Zápisy z jednání výborů - Finanční výbor - ze dne 1. 7. 2014, 1. 10. 2014 a 31. 12. 2014  
Kontrolní výbor - ze dne 1. 7. 2014 a 29. 12. 2014

**C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2014 byl zjištěn následující nedostatek:**

Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (FIN 2 - 12 M) sestaveného k 30. 6. 2014 bylo zjištěno, že i přes provedené a zastupitelstvem obce schválené rozpočtové opatření č. 1/2013 byly v některých případech překračovány rozpočtované příjmy a výdaje. V příjmové části rozpočtu obce např. položka 4111 - Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu - upravený rozpočet 0,- Kč, skutečné příjmy ve výši 16 334,75. Ve výdajové části například § 2212 - Silnice - upravený rozpočet 3 280 000,- Kč, skutečné výdaje 4 763 116,24 Kč, § 3392 - Zájmová činnost v kultuře - upravený rozpočet 8 000,- Kč, skutečné výdaje 19 897,- Kč, § 3412 - Sportovní zařízení v majetku obce - schválený rozpočet 0,- Kč, skutečné výdaje 16 698,- Kč, § 3723 - Sběr a svoz ostatních odpadů - upravený rozpočet 20 000,- Kč, skutečné výdaje 59 717,- Kč a § 6117 - Volby do Evropského parlamentu - upravený rozpočet 0,- Kč, skutečné výdaje 16 334,75 Kč.

**napraveno**

**D. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Petráveč za rok 2014**

**byl zjištěn nedostatek,**  
kteřý nemá závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Chybné vykazování majetkové položky „Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek“*

**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 2014 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	0 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,32 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,15 %
Ukazatel dluhové služby	0 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	81,13 %

Petráveč 2. června 2015

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-8-

Helena Vaníčková, DiS.

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jiří Wasserbauer

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

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 2. června 2015

Miloš Kratochvíl

.....  
starosta

.....  
podpis starosty



#### Poučení

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 (§ 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