

Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí  
Žerotínovo nám. 3  
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 74728/2016 OKP

Č. j.: JMK ...../2017

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

### obce PETROVICE , okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 12. – 13. září 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 22. – 23. února 2017. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Petrovice  
Petrovice 9  
672 01 Moravský Krumlov

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dagmar Dohnalová**

Kontrolor:

Mgr. Anna Bajerová  
Mgr. Zdeňka Procházková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byly přítomny:**

**Irena Závišková - starostka**  
Marie Fálová - účetní



### Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 14. července 2016, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

### A. Výsledek přezkoumání

#### **I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

#### § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- S účinností od 1. 1. 2016 došlo nařízením vlády č. 352/2015 Sb. k navýšení mj. měsíčních odměn pro uvolněné členy zastupitelstev obcí. Při dílčím přezkoumání hospodaření roku 2016 bylo zjištěno, že obec v prověřovaném období leden - srpen 2016 neprovedla úpravu měsíční odměny u uvolněného zastupitele s osobním číslem 32, vykonávajícího funkci starosty. Tomuto zastupiteli tak byla vyplácena měsíční odměna nižší o 1.016,-- Kč. **Nebylo postupováno v souladu s § 1 odst. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.** Rozdíl v odměně za období leden – srpen 2016 byl doplacen v září 2016, ale pro období září – prosinec 2016 nedošlo k navýšení odměny v souladu s nařízením vlády. Nedostatek stejného charakteru byl zjištěn rovněž při dílčím přezkoumání hospodaření roku 2015.

#### § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Účetní jednotka hradí zálohy na energie za svou příspěvkovou organizaci přímo ze svého rozpočtu a účtuje o tom na příslušných položkách rozpočtové skladby. Po uplynutí pololetí vystaví obec příspěvkové organizaci fakturu, na základě které přeúčtuje zaplacené částky příspěvkové organizaci. Kontrolou předložených dokladů bylo zjištěno, že obec tyto přijaté zálohy nezaúčtovala na účet na 324 - Krátkodobé přijaté zálohy, ale na účet 602 - Výnosy z prodeje služeb. **Účetní jednotka nepostupovala v souladu s § 32 odst. 2 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. K datu 31. 12. 2016 vykazoval účet 324 zůstatek, avšak obec neevidovala žádné přijaté zálohy k zúčtování.**
- Vnitřním účetním dokladem č. 1612-000210 ze dne 31. 12. 2016 účtovala obec o tvorbě opravných položek k jiným pohledávkám z hlavní činnosti ve výši 1.290,-- Kč a 0,30 Kč k účtu 311 - Odběratelé. Podkladem k účtování na účtu 192 byla tabulka - Metodická pomůcka pro výpočet výše opravné položky k pohledávce, ze které



vyplývala povinnost tvorby opravných položek ve výši 1.245,-- Kč. **Účetní doklad nelze považovat za průkazný ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a) a b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.** Za průkazný účetní záznam se považuje takový záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje, nebo obsahem jiných průkazných účetních záznamů.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Kontrolou evidence pozemků ke dni 31. 12. 2016 bylo mj. ověřeno zařazení nově pořízených pozemků. O pořizovací ceně nových pozemků obec účtovala vnitřními účetními doklady č. 16-009-00029 ze dne 30. 11. 2016 (5.340,-- Kč) a č. 16-009-00026 ze dne 17. 10. 2016 (37.435,-- Kč) na str. MD účtu 031 - Pozemky. Porovnáním s evidencí však bylo zjištěno, že součet ocenění nových pozemků je 41.567,42 Kč, oproti skutečné pořizovací ceně 42.775,-- Kč (rozdíl v ocenění u pozemků parc.č. 304/9, 42/2, 613/7, 616/17). Celková hodnota pozemků uvedených v inventurním soupisu odpovídala zůstatku účtu 031 k datu 31. 12. 2016. **Obec nedodržela ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť hmotný majetek kromě zásob, s výjimkou hmotného majetku vytvořeného vlastní činností, se oceňuje pořizovací cenou.**
- Při provedení inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2016 byly vyhotoveny inventurní soupisy. Ne všechny inventurní soupisy byly průkazně podloženy. Např. inventurní soupis účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek obsahoval soupis podle inventárních čísel, kdy každý výdaj k nedokončenému majetku měl přiřazeno vlastní inventární číslo. Obec tak evidovala 71 položek - inv. čísel, ačkoliv dle analytické evidence účtu vedla pouze dva nedokončené majetku (dva analytické účty). Stejně tak nebyl průkazně podložen inventurní soupis účtu 314. Dále obec vedla k datu 31. 12. 2016 na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky pohledávku ve výši 63.900,-- Kč jako přeplatek daně finančnímu úřadu. Přílohou inventurního soupisu byla kopie výpisu z běžného účtu a mzdové rekapitulace, ze které přeplatek vyplýval, avšak také zpracované Vyúčtování zálohové daně za zaměstnavatele za období 1 - 12/2016 (z programu KEO), podle kterého bylo odvedeno pouze tolik, kolik bylo předepsáno a vyúčtování skončilo bez nedoplatků či přeplatků. **Uvedené inventurní soupisy nelze považovat za průkazné ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a) a b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.** Za průkazný účetní záznam se považuje takový záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje, nebo obsahem jiných průkazných účetních záznamů.

**II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- Na základě Smlouvy č. 038378/16/OŽP ze dne 12. 12. 2016 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje obdržela obec neinvestiční finanční podporu ve výši 200.000,-- Kč na Opravu krizových míst na chodnicích. Podle smlouvy je příjemce



oprávněn čerpat podporu nejpozději do 31. 12. 2016 na výdaje uskutečněné v období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016, přičemž vyúčtování je povinen předložit nejpozději do 31. 1. 2017. V souvislosti s touto smlouvou bylo účtováno o příjmu finančních prostředků (doklad č. 16-802-00819 ze dne 16. 12. 2016) na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a dále pak o čerpání prostředků při úhradě dodavatelské faktury č. 16FV00026 ze dne 29. 9. 2016 (doklad č. 1612-000135 ze dne 31. 12. 2016, označeno účelovým znakem 200.000,-- Kč). Vzhledem k tomu, že se jednalo o transfer poskytnutý formou zálohy, určený k vypořádání v jiném účetním období, než ve kterém byl poskytnut, mělo být také účtováno v případě neinvestičního transferu na stranu MÁ DÁTI účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, a to nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání. **Nebylo postupováno podle Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, bod 5.3.4. písm. a).** Stejný nedostatek byl zjištěn u přijatého finančního příspěvku ve výši 100.000,-- Kč z rozpočtu Ministerstva kultury na obnovu nemovité kulturní památky - venkovská usedlost č.p. 10.

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Na základě výběrového řízení na akci Oprava chodníků po kanalizaci Petrovice uzavřela obec s vybraným uchazečem dne 13. 7. 2016 Smlouvu o dílo s cenou za dílo celkem 677.739,64 s DPH. Při použití sazby DPH 21 % (sazba není ve smlouvě uvedena, cena bez DPH nevyplývá ani ze smlouvy, ani z cenové nabídky) by cena díla bez DPH byla 560.115,40 Kč. Uzavřená smlouva byla na profilu zadavatele [www.proza.cz/contracts/2794e0](http://www.proza.cz/contracts/2794e0) zveřejněna dne 9. 10. 2016. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 147a odst. 1 písm. a) a odst. 2 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.** Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Povinnost zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele se nevztahuje na smlouvy na veřejné zakázky malého rozsahu, jejichž cena nepřesáhne 500.000,-- Kč bez DPH.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

### **I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky**

*Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- *V rámci inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2015 nebyly průkazně podloženy inventurní soupisy k účtům 311, 314, 315, 324, 388, 389, 403, 472, na soupisech byla pouze uvedena celková částka. Soupis neuhrazených faktur k účtu 321 neodpovídal zůstatku v účetnictví (součet 180.862,60 Kč, zůstatek 183.300,60 Kč). Dále bylo zjištěno, že podle Stručného opisu pokladní dávky č. 012 za prosinec 2015 proběhly poslední pohyby hotovosti dne 28. 12. 2015 a pokladna vykazovala zůstatek ve výši 46.681,-- Kč, zároveň však bylo dne 30. 12. 2015 vloženo na běžný účet u ČS a.s. 15.000,-- Kč a dne 31. 12. 2015 vloženo 35.354,-- Kč (celkem 50.354,-- Kč). Dne 15. 12. 2015 bylo z běžného účtu vybráno jako doplnění pokladny 47.000,--- Kč, ale v opisu dávky není o vkladu hotovosti zmínka. Uvedené inventurní soupisy a pohyby v pokladně za měsíc prosinec 2015 nelze považovat za průkazné ve smyslu § 33a odst. 1 zákona*



č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Za průkazný účetní záznam se považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou záznam prokazuje, nebo obsahem jiných průkazných účetních záznamů. **Z předložené pokladní knihy za období 12/2015 bylo zřejmé, že došlo k zahrnutí pohybů pokladní hotovosti (příjem 47.000,-- Kč, výdej 50.354,-- Kč) do účetnictví 2015, pokladní hotovost k 31. 12. 2015 byla nulová. Taktéž byly ověřeny pohyby v pokladně za měsíc prosinec 2016 a souvisejících pohybů na bankovním účtu, přičemž nebyly zjištěny rozdíly. Pro neopakování nedostatku spojeného s inventarizací přijala obec systémové opatření spočívající ve vyhotovení průkazných inventurních soupisů k 31. 12. 2016. Při inventarizace majetku a závazků byly opět některé inventurní soupisy neprůkazně podloženy. Nenapraveno.**

- Obec uzavřela ke Smlouvě o dílo na zhotovení Splaškové kanalizace a ČOV Petrovice Dodatek č. 2 ze dne 21. 8. 2015 a Dodatek č. 3 ze dne 1. 10. 2015. Oba dodatky byly zveřejněny na profilu zadavatele <https://pro-za.cz> dne 24. 10. 2015. Uvedený postup není v souladu s ustanovením § 147a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Veřejný zadavatel uveřejní uzavřenou smlouvu na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků do 15 dnů od jejího uzavření. **Pro neopakování nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající v dodržování termínu 15 dnů pro zveřejnění smluv. Při přezkoumání hospodaření roku 2016 bylo opět zjištěno nezveřejnění smlouvy na profilu zadavatele ve lhůtě 15 dnů viz oddíl A. Zprávy. Nenapraveno.**
- Výdajovým pokladním dokladem č. 270 ze dne 15. 5. 2015 obec vyplatila "mzdy za 4/2015" a to ve výši 8.593,- Kč. Jako podklad pro vyplacení odměn obec předložila Podpisovou listinu na měsíc 04/2014 a sestavu Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 04/2015. Kontrolou bylo zjištěno, že výše uvedené sestavy vykazovaly částku pro vyplacení odměn za daný měsíc o 200,- Kč nižší (tj. 8.393,- Kč), než bylo ve skutečnosti z pokladny vyplaceno. Dále bylo zjištěno, že vnitřním účetním dokladem č. 15-008-00006 ze dne 30. 6. 2015 bylo účtováno o stornu předpisu mezd v částce 12.435,-- Kč (minusový zápis 521/331, jedná se o mzdu za 12/2014 poníženou o přeplatek z měsíce 4/2015) a stornu předpisu odvodu zdravotního pojištění ve výši 2.121,-- Kč (minusový zápis 524/337). Tyto částky byly odepsány z běžného účtu obce, ale obec nebyla schopna předložit doklad, kterými by se o odvodu mezd a pojištění účtovalo a na kterém účtu. Tímto postupem došlo k porušení ustanovení § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., dle kterého se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje; účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů, nebo účetní záznam týkající se výhradně skutečností uvnitř jedné účetní jednotky, k němuž je připojen podpisový záznam osoby oprávněné a odpovědné. **Vnitřním účetním dokladem č. 15-007-00215 ze dne 16. 9. 2015 bylo účtováno o vratce 200,-- Kč do pokladny. Při dílčím přezkoumání hospodaření roku 2016 byla provedena kontrola účtování o předpisu mezd za období 8/2016 a také pohyby v pokladně za období 8/2016. Účetní případy byly podloženy prvotními doklady a těmto odpovídaly. Napraveno.**
- Obec Petrovice nevydala zaměstnanci s osobním číslem 00001 platový výměr za měsíc říjen, přestože u něj došlo k datu 1. 10. 2015 k postupu do vyššího platového stupně a dále také platový výměr za měsíc listopad, kdy došlo k aktualizaci Nařízení vlády, kterým se mění nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě a to od 1. 11. 2015. Výše uvedené bylo zjištěno



dle předloženého mzdového listu uvedeného zaměstnance za rok 2015 a dále také dle platového výměru zaměstnance ze dne 1. 4. 2015. Kontrolou jeho mzdového listu bylo zjištěno, že v měsících říjen až prosinec 2015 došlo k navýšení jeho mzdy, resp. také k vyplacení mzdy, a to dle výše uvedeného nařízení vlády. Došlo k porušení § 136 odst. 1 a 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, dle kterého je zaměstnavatel povinen vydat zaměstnanci platový výměr, který musí být písemný. V platovém výměru je zaměstnavatel povinen uvést údaje o platové třídě a platovém stupni, do nichž je zaměstnanec zařazen, a o výši platového tarifu a ostatních pravidelně měsíčně poskytovaných složek platu. Termín a místo výplaty je nutno v platovém výměru uvést, pokud tyto údaje neobsahuje smlouva nebo vnitřní předpis. Dojde-li ke změně skutečností uvedených v platovém výměru, je zaměstnavatel povinen tuto skutečnost zaměstnanci písemně oznámit včetně uvedení důvodů, a to nejpozději v den, kdy změna nabývá účinnosti. **Pro nápravu nedostatku přijala obec opatření spočívající ve vyhotovení platových výměrů a jejich předání zaměstnanci. Při dílčím přezkoumání hospodaření roku 2016 byly předloženy platové výměry s účinností od 1. 10. 2015 a 1. 11. 2015, odpovídající platnému znění nařízení vlády. Podle mzdového listu č. 1 za období leden - říjen 2016 bylo ověřeno vyplácení platu v souladu s vydaným platovým výměrem, následně pak období listopad - prosinec 2016 podle Platového výměru ze dne 31. 10. 2016. Napraveno.**

- Obec v rámci inventarizace provedla i inventarizaci pozemků podle stavu k 31. 12. 2015. Kontrolou souladu inventurního soupisu a přiložených LV bylo zjištěno, že soupis obsahuje pozemek parc.č. 68 o výměře 156 m<sup>2</sup> (inv. č. 3121 - orná), který nebyl v žádném přiloženém LV. Dále byl zjištěn rozdíl ve výměře u pozemku parc.č. 2388 (LV 14.924 m<sup>2</sup>, inv. soupis 14.927 m<sup>2</sup>), u pozemku parc.č. St. 250 výměra dle LV 323 celkem 556 m<sup>2</sup>, spoluvlastnický podíl obce 1/2, tj. 278 m<sup>2</sup>, dle invent. soupisu evidováno 294 m<sup>2</sup>. Pozemky parc.č. 2984 a 2985 z LV 323 a pozemek parc.č. 2982/2 z LV 10001 nebyly v inventurním soupisu vykázány. Zároveň bylo zjištěno, že obec nevyhotovila inventurní soupisy k účtům 042 a 341, ačkoliv tyto vykazovaly k 31. 12. 2015 zůstatek. Obec nepostupovala v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. **Pro neopakování nedostatku přijala obec systémové opatření spočívající ve vyhotovení inventurních soupisů k 31. 12. 2016 tak, aby obsahovaly pozemky v souladu s LV. V rámci inventarizace pozemků k 31. 12. 2016 prověřen stav pozemků dle LV 10001, 323, 611, 442 a evidence obce a kromě pozemků, u nichž byl koncem roku proveden vklad změny vlastnického práva (prodej) nebyly zjištěny rozdíly (všechna parcelní čísla a výměry odsouhlaseny). Inventurní soupisy účtů 042 a 341 byly v rámci inventarizace k 31. 12. 2016 vyhotoveny. Napraveno.**
- Ke kontrole byl předložen výkaz "Pokladna - stručný opis pokladní dávky" č. 012 za období od 2. 12. 2015 do 28. 12. 2015. Tato dávka obsahovala také protokol o zaúčtování účetních dokladů od č. 15-701-00547 do č. 15-701-00579. K těmto účetním případům nebyly k datu přezkoumání hospodaření předloženy průkazné prvotní doklady - tj. pokladní doklady. Dále bylo zjištěno, že obec nepředložila zúčtovací faktury na spotřebovanou elektrickou energii a plyn, ačkoliv účtovala na str. Dal účtu 314. Tímto postupem došlo k porušení § 8 písm. c) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, dle kterého kontrolující je v souvislosti s výkonem kontroly oprávněn mj. požadovat poskytnutí údajů, dokumentů a věcí vztahujících se k předmětu kontroly nebo k činnosti kontrolované osoby. **Při dílčím přezkoumání hospodaření byly předloženy prvotní**



**doklady pro účetní zápisy pokladny za období 12/2015. Zároveň byly předloženy faktury odpovídající zápisům na str. Dal účtu 314. Napraveno.**

- Dne 26. 5. 2014 obec Petrovice podepsala Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ag. č. 023471/14/OŽP. Jednalo se o poskytnutí účelové investiční finanční podpory na realizaci projektu "Splašková kanalizace a ČOV Petrovice". Dotace byla poskytnuta formou zálohy s povinností následného vyúčtování a to do 30. 6. 2018. Přijetí dotace ve výši 1.573.500,- Kč bylo zaučtováno účetním dokladem č. 15-004-00141 dne 26. 5. 2015 účetním zápisem MD 231 / D 348. Předpis byl zaučtován až dne 30. 6. 2015 a to účetním dokladem č. 15-009-00018 účetní zápisem MD 348 / D 672. Došlo k porušení Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, bod č. 5.3.1., dle kterého vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje příjemce o přijetí zálohy podle bodu 3.4. na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery nebo 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. **Vnitřním účetním dokladem č. 1604-000040 ze dne 1. 4. 2016 obec provedla zaučtování přijaté zálohy na účet 472 (str. Dal) se souvztažným zápisem na účtu 388 - Dohadné účty aktivní. Dále byl vnitřním účetním dokladem č. 1612-000200 ze dne 31. 12. 2016 proveden zápis 408 - Opravy minulých období (MD), 403 (Dal), jako oprava chybně účtovaným výnosů. Napraveno.**
- Účetními doklady č. 70599 a 70600 ze dne 26. 11. 2014 bylo účtováno o úhradách doplatků za spotřebu elektrické energie ve výši 2 627,-- Kč a 37 587,-- Kč souvztažných zápisem 502 - Spotřeba energií (MD) a 231 - Základní běžný účet (Dal). Podkladem k úhradě doplatků byly dodavatelské faktury, kterými byly zároveň vypořádány uhrazené zálohy: fa 9105425835 E.ON - zálohy 1 500,-- Kč, fa 121142373 Energie pod kontrolou - zálohy 76 506,-- Kč. O vypořádání záloh nebylo účtováno, v prověřovaném období roku 2014 byly účetní zápisy na účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy pouze na str. MD - při úhradě záloh. Obec neúčtováním o vypořádání záloh nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy č. B.II.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy ve smyslu § 22 odst. 1 písm. d vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **K 31. 12. 2014 vykazoval účet 314 nulový zůstatek. Pro neopakování nedostatku přijala obec systémové opatření, podle kterého bude v roce 2015 o zálohách a jejich vyúčtování účtováno tak, aby byla dodržena obsahová náplň příslušné položky rozvahy. V průběhu dílčího přezkoumání hospodaření roku 2016 byly předloženy faktury, které odpovídaly zápisům na straně Dal účtu 314 v roce 2016. Napraveno.**
- Kontrolou inventurního soupisu pozemků a přiložených listů vlastnictví č. 10001 (k.ú. Petrovice) a č. 323 (spoluvlastnický podíl) byly zjištěny rozdíly, např. inventurní soupis obsahoval pozemky parc.č. 68 (orná půda), parc.č. 389/1, ale tyto nebyly na listech vlastnictví. Dále byly zjištěny rozdíly ve výměrách, např. parc.č. 1706/2 - dle inventurního soupisu 4 350 m<sup>2</sup>, dle LV 3 007 m<sup>2</sup>. Celkem bylo zjištěno, že na inventurních soupisech je vykazováno 9 pozemků neevidovaných v předložených LV, naopak 7 pozemků bylo na LV, ale nebyly na inventurních soupisech a u 10 pozemků byl zjištěn rozdíl výměr (inv. soupis porovnáním s LV). V rámci inventarizace byl vyhotoven inventurní soupis účtu 043 - Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek v částce 20 000,- Kč. Podle výkazu Rozvaha sestaveném k 31. 12. 2014 obec nevede na tomto účtu žádný majetek, ale vlastní 200 ks cenných papírů v hodnotě 20 000,- Kč evidovaných na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek. Nebylo postupováno v souladu s § 30 odst.



2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Účetní jednotky při inventarizaci ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. **Pro neopakování nedostatku přijala obec nápravné opatření, kdy provede doplnění chybějících parcel a zároveň provede opravu výměr pozemků. Dále bude vyhotoven inventurní soupis ke správnému účtu finančního majetku. V rámci inventarizace majetku k datu 31. 12. 2015 byl vyhotoven inventurní soupis k účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek. Zároveň byl v rámci inventarizace pozemků k 31. 12. 2016 prověřen stav pozemků dle LV 10001, 323, 611, 442 a evidence obce a kromě pozemků, u nichž byl koncem roku proveden vklad změny vlastnického práva (prodej) nebyly zjištěny rozdíly (všechna parcelní čísla a výměry odsouhlaseny). Napraveno.**

- Podle inventurního soupisu účtu 311 - Odběratelé evidovala obec mimo jiné pohledávky za internet v částce 12 795,- Kč se splatností k 31. 12. 2014. Oproti tomu účet 194 - Opravné položky k odběratelům vykazoval vytvořené opravné položky ve výši 2 466,- Kč k pohledávkám za internet se splatností 30. 9.2014. Inventurní soupis účtu 311 ani 194 nebyly ničím podloženy tak, aby bylo možno ověřit správnost informací v nich uvedených. Rovněž tak nebyly podloženy inventurní soupisy účtů 324, 341, 374, 378, 403 a 943. Inventurní soupisy nelze považovat za průkazné ve smyslu § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Pro neopakování nedostatku přijala obec systémové opatření, podle kterého budou při inventarizaci majetku k 31. 12. 2016 vypracovány inventurní soupisy účtů včetně všech příloh. Inventurní soupisy účtu 311 a 194 byly podloženy. Ostatní soupisy okomentovány u nedostatku z roku 2015. Vymazat ve zprávě. Napraveno.**
- V rámci přezkoumání hospodaření obec předložila mj. pohyby na bankovním účtu vedeného u ČS a.s. za období leden - březen 2015. Ne ke všem pohybům na účtu byly vyhotoveny účetní doklady, případně opis účetních dokladů neodpovídal aktuálním zápisům v účetnictví obce. Např. podle sestavy ze dne 26. 1. 2015 Bankovní výpis s označením výpis č. 002 ze dne 28. 2. 2015 zaúčtovány pohyby za měsíc březen 2015. Podle sestavy byly dokladem č. 15-802-00099 a 100 ze dne 31. 3. 2015 zaúčtovány uhrazené zálohy na energie v částce 51.400,- Kč a 31.000,- Kč, aktuálně bylo o zálohách účtováno doklady č. 15-802-00098, 00103, 00329, 332. Pohyby účtu 231 100 za období leden - březen 2015 nelze považovat za průkazné ve smyslu § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že za průkazný účetní záznam se považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje. Dále bylo zjištěno, že předložená evidence pohledávek - poplatek za psy - neodpovídala k datu 30. 6. 2015 ani na zvolený analytický účet 315 0120, ani na položku rozpočtové skladby 1341. **K pohybům na účtu 231 za období leden - březen 2015 účetní obce sdělila, že nebylo možné provést opravu. Zůstatek účtu 315 nebyl v rámci inventarizace průkazně podložen. V rámci inventarizace k datu 31. 12. 2016 byla předložena evidence pohledávek za odpady se stavem k 31. 12. 2016. Zůstatek neuhrazených poplatků odpovídal zůstatku příslušného analytického účtu 315 k témuž datu. Napraveno.**

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Obec Petrovice uzavřela kupní smlouvu na prodej pozemku st. 268 s právními účinky vkladu ke dni 6. 4. 2016. O převodu majetku účtovala účetní jednotka až dne



30. 6. 2016. Nebyla dodržena podmínka účtování k okamžiku uskutečnění účetního případu v souladu s ustanovením Českého účetního standardu č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 6.4, dle kterého je při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, za okamžik uskutečnění účetního případu považován den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Na povinnost účtování k okamžiku uskutečnění účetního případu byla účetní jednotka upozorněna již při přezkoumání hospodaření v roce 2015. **Pro neopakování nedostatku přijala obec systémové opatření, podle kterého bude při převodu majetku účtovat dnem podání návrhu na vklad. Plnění opatření bylo ověřeno u Kupní smlouvy ze dne 28. 11. 2016 (nákup pozemků) a Smlouvy kupní ze dne 14. 12. 2016 (prodej pozemků), u kterých bylo účtováno v den právních účinků vkladu. Napraveno.**
- S účinností od 1. 1. 2016 došlo nařízením vlády č. 352/2015 Sb. k navýšení mj. měsíčních odměn pro uvolněné členy zastupitelstev obcí. Při dílčím přezkoumání hospodaření roku 2016 bylo zjištěno, že obec v prověřovaném období leden - srpen 2016 neprovedla úpravu měsíční odměny u uvolněného zastupitele s osobním číslem 32, vykonávajícího funkci starosty. Tomuto zastupiteli tak byla vyplácena měsíční odměna nižší o 1.016,-- Kč. Nebylo postupováno v souladu s § 1 odst. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev. Nedostatek stejného charakteru byl zjištěn rovněž při dílčím přezkoumání hospodaření roku 2015. **Pro odstranění nedostatku přijala obec nápravné opatření, spočívající k vyčíslení rozdílu za období leden - srpen 2016 a jeho doplacení v období září 2016 a v provedení úpravy výše odměny. Kontrolou mzdového listu 32 za rok 2016 bylo zjištěno, že sice obec provedla doplacení období leden - srpen 2016, ale výše odměny za období září - prosinec 2016 byla i nadále nižší o 1.016,-- Kč. Přijaté opatření nebylo realizováno. Nenapraveno.**
  - Na základě výběrového řízení na akci Oprava chodníků po kanalizaci Petrovice uzavřela obec s vybraným uchazečem dne 13. 7. 2016 Smlouvu o dílo s cenou za dílo celkem 677.739,64 s DPH. Při použití sazby DPH 21 % (sazba není ve smlouvě uvedena, cena bez DPH nevyplývá ani ze smlouvy, ani z cenové nabídky) by cena díla bez DPH byla 560.115,40 Kč. Uzavřená smlouva nebyla do data 12. 9. 2016 zveřejněna na profilu zadavatele [www.pro-za.cz/contracts/2794e0](http://www.pro-za.cz/contracts/2794e0). Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 147a odst. 1 písm. a) a odst. 2 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Povinnost zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele se nevztahuje na smlouvy na veřejné zakázky malého rozsahu, jejichž cena nepřesáhne 500.000,-- Kč bez DPH. **Pro neopakování nedostatku přijala obec systémové opatření, podle kterého bude dodržovat termín 15 dnů pro zveřejňování smluv. Smlouva byla na profilu zadavatele dodatečně uveřejněna dne 9. 10. 2016. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno u Dodatku č. 1 ze dne 1. 9. 2016, který byl na profilu zadavatele zveřejněn dne 9. 10. 2016. Napraveno.**
  - Účetní jednotka hradí zálohy na energie za svou příspěvkovou organizaci přímo ze svého rozpočtu a účtuje o tom na příslušných položkách rozpočtové skladby. Po uplynutí pololetí vystaví obec příspěvkové organizaci fakturu, na základě které přeúčtuje zaplacené částky příspěvkové organizaci. Kontrolou předložených dokladů bylo zjištěno, že obec tyto přijaté zálohy nezaúčtovala na účet na 324 - Krátkodobé přijaté zálohy, ale na účet 602 - Výnosy z prodeje služeb. Účetní jednotka nepostupovala v souladu s § 32 odst. 2 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se



provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Pro odstranění nedostatku zaúčtovala obec na účet 324 vnitřním účetním dokladem č. 16-010-00010 ze dne 31. 8. 2016 celkem zálohy ve výši 46.042,- Kč. Následně pak byla vystavena faktura 16-002-00012, kterou byly dle sdělení obce uhrazené zálohy vypořádány, avšak účet 324 byl dokladem č. 16-005-00540 ze dne 22. 12. 2016 ponížen pouze o částku 13.251,- Kč. K datu 31. 12. 2016 vykazoval účet 324 zůstatek, i když nebyly žádné přijaté zálohy k zúčtování. Nenapraveno.

### C. Závěr

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Petrovice 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 neprůkaznosti vedení účetnictví**

- Složky majetku a závazků územního celku nebyly správně oceněny.
- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

##### **Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Uvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v rozporu s limity stanovenými nařízením vlády.

##### **Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky**

##### byly zjištěny chyby a nedostatky,

kteří nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

#### **II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

#### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 3,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 19,16 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %



#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, a to s účinností od 21. 2. 2017. Došlo mimo jiné k doplnění několika ustanovení týkajících se nových povinností pro územní celky, a to zejména povinnosti zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu. Dále došlo k úpravám povinností při zveřejňování návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu (zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů) spolu s novou povinností zveřejnit nejenom návrhy těchto dokumentů, ale i jejich následně schválené verze. Dále došlo k doplnění povinnosti zveřejnit schválená pravidla rozpočtového provizoria a schválená rozpočtová opatření. Všechny uvedené nové povinnosti jsou definovány jako správní delikt, za který se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč, přičemž při určení výměry pokuty se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.*
- *V souladu s novelou zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů rovněž upozorňujeme na nové povinnosti pro příspěvkovou organizaci a jejího zřizovatele. Především se jedná o povinnost sestavit rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, které schvaluje zřizovatel a taktéž povinnost zveřejňování těchto dokumentů, a to nejenom návrhů, ale následně i jejich schválených verzí.*
- *V rámci přezkoumání hospodaření obce Petrovice byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace Mateřská škola, Petrovice, okres Znojmo, příspěvková organizace. Upozorňujeme obec, jako zřizovatele, že na základě předložených dokumentů byl zjištěn inventarizační rozdíl u účtu 384 - Výnosy příštích období. Účet 388 - Dohadné účty aktivní nebyl doložen průkazným účetním záznamem. Účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy vykazuje v účetnictví k 31. 12. 2016 zůstatek 0,- Kč, přestože bylo zjištěno, že byly uhrazeny a k 31. 12. 2016 nevyúčtovány zálohové faktury ve výši 594,- Kč a 420,- Kč (společnost SEND). Rovněž účet 331 - Zaměstnanci vykazuje zůstatek ve výši 0,- Kč, dle vnitřního dokladu na zúčtování mezd za období 12.2016 představuje čistá mzda částku 98.616,- Kč. Tato částka je součástí zůstatku účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky. Dále bylo zjištěno, že příspěvková organizace účtovala účetním dokladem č. 700060 ze dne 31. 12. 2016 o částce 30.552,- Kč, účetní zápis MD / D 346 0700, přestože tyto finanční prostředky organizace v roce 2016 neobdržela. Z Výkazu zisku ztráty sestaveného k 31. 12. 2016 lze dovodit, že příspěvková organizace nerozúčtovává veškeré náklady poměrnou výší mezi hlavní a hospodářskou činnost, např. účty 502, 511, 518, 549. Kontrolní skupina doporučuje rovněž prověřit účtování výnosů na účtu 602 - Výnosy z prodeje služeb v hlavní a hospodářské činnosti v návaznosti na účet 501 - Spotřeba materiálu - potravin. Účetní postup nebyl respektován při zaúčtování drobného dlouhodobého hmotného majetku, účetní doklad č. 700058 ze dne 31.12.2016, který příspěvková organizace obdržela darem od fyzické osoby.*

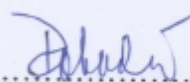
Petrovice , dne 23. února 2017



Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Bc. Dagmar Dohnalová

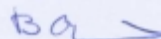
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Anna BajEROVÁ

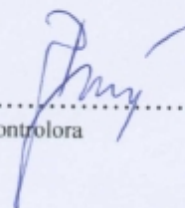
.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

Mgr. Zdeňka Procházková

.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

### Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

**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 krajskému úřadu, 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 krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.**

**Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Petrovice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 23. února 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.



Irena Závišková

.....  
starostka obce

*Závišková*

.....  
podpis starostky obce



Marie Fálová

.....  
účetní

*Fálová*

.....  
podpis účetní



## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2016
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2016, Rozpočtová opatření č. 1 - 12
- Rozpočtový výhled obce Petrovice na období let 2015 - 2017
- Schválený rozpočet roku 2016 včetně rozpisu
- Návrh závěrečného účtu Obce Petrovice za rok 2015
- Výpisy č. 34 - 38 běžného účtu vedeného u ČS a.s.
- Evidence pohledávek - odpady 2016 - ke dni 31. 8. 2016
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2016 (plán inventur, příkaz k provedení inventarizace, instruktáž členů inventarizační komise, inventarizační zpráva, inventurní soupisy, protokoly o vyřazení majetku)
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - srpen 2016
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2016
- Pokladní kniha za měsíc srpen 2016
- Pokladní kniha za měsíc prosinec 2016
- Účetní doklady vztahující se k prověřovaným písemnostem
- Účetní doklady související s pořízením majetku
- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 8/2016
- Účtový rozvrh bez rozpočtové skladby - rok 2016
- Darovací smlouva uzavřená dne 19.5.2016 s obcí Lesonice (jako dárce, finanční příspěvek ve výši 5.000,- Kč na přípravu akce Setkání seniorů konané v obci Petrovice v roce 2016)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 11. 2016 (zpracování katalogu knih), výplatní lístek 22 za období 11/2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 4. 7. 2016 (fotografování v doškové chalupě při školních pořadech, úklid obecních budov), mzdový list č. 114
- Platový výměr ze dne 31. 10. 2016 (účetní), mzdový list za období 2016
- Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 1. 2. 2017 - volby do krajských zastupitelstev
- Rozhodnutí Ministerstva kultury č.j. MK 67281/2016 OPP ze dne 20. 10. 2016 o poskytnutí příspěvku na obnovu nemovité kulturní památky - venkovská usedlost č.p. 10 (neinvestiční příspěvek na náklady spojené s mikrovlnnou sanací a tlakovou injektáží zdíva, oprava podlah, omítek, plochy dvora a odvodnění objektu)
- Smlouva č. 038378/16/OŽP ze dne 12. 12. 2016 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje (neinvestiční dotace na Opravu krizových míst na chodnicích), Finanční vypořádání dotace a Závěrečná zpráva ze dne 24. 1. 2017
- Smlouva o nájmu movité věci ze dne 18. 2. 2016 (pronajímatel Vodárenská akciová společnost a.s., pronájem vodoměru)
- Smlouva o dílo ze dne 13. 7. 2016 (Oprava chodníků po kanalizaci Petrovice), Zápis o předání a převzetí staveniště ze dne 13. 7. 2016, Dodatek č. 1 ze dne 1. 9. 2016, Zápis o odevzdání a převzetí dokončené stavby ze dne 29. 9. 2016, dodavatelská faktura č. 16FV00026
- Kupní smlouva uzavřená dne 14. prosince 2016 (prodej pozemků)
- Kupní smlouva uzavřená dne 28. listopadu 2016 (nákup pozemků)
- Kupní smlouva ze dne 16. 1. 2016 (prodej pozemku parc. č. 2282/3)
- Kupní smlouva ze dne 17. 2. 2016 (prodej pozemku st. 268)
- Smlouva o bezúplatném převodu majetku ze dne 1. 11. 2016
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: ZN-014330033163/001 ze dne 15. 4. 2016
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: ZN-014330035509/001 uzavřená dne 15. 6. 2016 se společností E.ON Distribuce, a.s. (jako oprávněný)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 13. 10. 2016 uzavřená s Jihomoravským krajem (jako povinným)
- Sponzorská smlouva uzavřená se společností AKRAZ, bezpečnostní agentura, s.r.o., IČ 29283167 (jako sponzor); předmětem smlouvy je poskytnutí kamerového systému
- Oznámení záměru prodeje parcel č. 1449/8, 2707/1 a 2708/2, zveřejněno v období 04.11.-24.11.2016
- Záměr o prodeji obecní parcely č. 2282/3
- Záměr o prodeji obecní parcely č. 268



- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu Oprava chodníků po kanalizaci Petrovice (zadávací dokumentace, oslovení firem 8x, zápis z otvírání obálek, zápis z hodnocení nabídek, oznámení výsledků výběrového řízení, oznámení o vyřazení nabídky, cenová nabídka 4x)
- Přijatá nápravná opatření ze dne 20. 5. 2016
- Přijatá nápravná opatření ze dne 22. 2. 2017 k nedostatkům z dílčího přezkoumání hospodaření roku 2016
- Směrnice č. 2/2015 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Směrnice č. 2/2016 "Inventarizace majetku a závazků"
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené dne 12.10.2016 u zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola, Petrovice, okres Znojmo, příspěvková organizace
- Zápis z 28. zasedání zastupitelstva Obce Petrovice, konaného dne 10. prosince 2015 (rozpočet na rok 2016)
- Zápis z zasedání zastupitelstva Obce Petrovice, konaných ve dnech 21. 1. 2016, 18. 2. 2016, 17. 3. 2016, 31. 3. 2016, 28. 4. 2016, 11. 5. 2016, 26. 5. 2016, 9. 6. 2016, 14. 7. 2016, 1. 9. 2016, 24. 11. 2016
- Zápis z 49. zasedání zastupitelstva obce Petrovice konaného dne 24. listopadu 2016 (prodej, nákup pozemků)
- Zápis z zasedání Zastupitelstva obce Petrovice konané dne 3. 9. 2015, 29. 10. 2015, 12. 11. 2015 a 7. 1. 2016 (prodej pozemků)
- Zpráva o plnění přijatých nápravných opatření ze dne 13. 2. 2017
- Inventarizace příspěvkové organizace Mateřská škola, Petrovice, okres Znojmo, příspěvková organizace provedená k 31.12.2016
- Návrh na rozdělení výsledku hospodaření za rok 2015 (Mateřská škola, Petrovice, okres Znojmo, příspěvková organizace)