



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

SpZn.: S - JMK 90064/2017 OKP
Č. j.: JMK/2018

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 obce **PETROVICE**, okres **Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 20. – 21. listopadu 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 12. – 13. února 2018. 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 25. října 2017, 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Ke dni 31. 12. 2017 vykazoval účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku zůstatek ve výši 6.278.745,32 Kč. Z předložené evidence transferů v majetku (sestavy Přehled transferů) vykazoval zůstatek nerozpuštěných transferů ke dni 31. 12. 2017 zůstatek ve výši 3.947.107,43 Kč. I při zohlednění přijatých transferů na nedokončený majetek (kanalizace poskytovatel JMK 1.573.500,- Kč a dle obce dalších 579.796,72 Kč) nebylo možno zůstatek účtu ověřit. **Zůstatek účtu 403 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 pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje, nebo účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů.
- V rámci kontroly inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2017 byl kontrolní skupině předložen inventurní soupis účtu 031 - Pozemky. Porovnáním pořizovací ceny pozemků s evidencí pozemků ke dni 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že zatímco k datu 31. 12. 2017 byl pozemek s parc. č. 2245 (o výměře 1.373 m²) oceněn pořizovací cenou 113.825,17 Kč, na inventurním soupisu ke dni 31. 12. 2016 činila jeho pořizovací cena pouze 11.382,17 Kč (pořizovací cena pozemku byla v roce 2017 zvýšena 102.443,- Kč). Obdobně byla provedena změna ocenění u pozemku par. č. 1697/1 (o výměře 7.123 m²), jehož pořizovací cena v evidenci pozemků ke dni 31. 12. 2017 činila 59.049,63 Kč, přičemž ke dni 31. 12. 2016 byl pozemek oceněn ve výši 174.513,50 Kč (pořizovací cena pozemku byla snížena o 115.463,87 Kč). **Obec nedodržela ustanovení § 24 odst. 2 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť účetní jednotky oceňují majetek a závazky k okamžiku uskutečnění účetního případu způsobem podle § 25, dle kterého se mj. hmotný majetek kromě zásob, s výjimkou hmotného majetku vytvořeného vlastní činností, se oceňuje pořizovací cenou.**

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

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:

- 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. **Pro odstranění nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající v provedení opravy ocenění pozemků. Plnění přijatého opatření bylo předmětem konečného přezkoumání hospodaření roku 2017 na základě předloženého inventurního soupisu pozemků dle stavu k 31. 12. 2017, kdy byly zjištěny rozdíly v ocenění pozemků ke dni 31. 12. 2016 oproti ocenění ke dni 31. 12. 2017 - viz nedostatek uvedený v oddíle A. Zprávy. Zároveň bylo zjištěno, že pořizovací hodnota uvedených pozemků byla opravena o částku 1.208,58 Kč, ačkoliv rozdíl ocenění ke dni 31. 12. 2016 byl 1.207,58 Kč. Nenapraveno.**
- 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. **Nedostatek v neprůkazném doložení inventurních soupisů byl zjištěn již v roce 2015. Pro neopakování nedostatku přijala**

obec nápravné opatření spočívající ve vyhotovení inventurních soupisů k datu 31. 12. 2017, kterou budou průkazně podloženy s termínem splnění do 31. 1. 2018. Zprávu o plnění zašle obec do 15. 2. 2018. Kontrolou inventurních soupisů, sestavených ke dni 31. 12. 2017, bylo ověřeno následující. Účet O42 byl doložen přehledem majetku s jedním inventurním číslem 42009 - Kanalizace. Zůstatky účtů mzdových prostředků odpovídaly doložené mzdové rekapitulaci. Přeplatek ve výši 63.900,- Kč byl poukázán na účet obce 28. 3. 2017. 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. Rozdíl ve výši měsíční odměny za období září - prosinec 2016 byl doplacen ve vyúčtování mzdy za měsíc únor 2017. Pro rok 2017 byla měsíční odměna uvolněného zastupitele stanovena v souladu s platným nařízením vlády. 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. Vnitřním účetním dokladem č. 17-010-00006 ze dne 31. 7. 2017 provedla obec opravu stavu přijatých záloh. Zároveň obec provedla fakturaci záloh za období leden - červen 2017 a o těchto bylo účtováno na účtu 324. K datu 31. 12. 2017 odpovídal zůstatek účtu 324 přijatým zálohám od příspěvkové organizace a nájemníka v KD. Napraveno.
- 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 chodnících. 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. **Pro neopakování nedostatku přijala obec systémové opatření spočívající v účtování o poskytnuté dotaci v závěru roku na účet 388 - Dohadné účty aktivní. V rámci konečného přezkoumání hospodaření roku 2017 bylo ověřeno, že v případě přijatých dotací, určených k vyúčtování v jiném období, než ve kterém byly přijaty, účtovala obec o časovém rozlišení prostřednictvím dohadných účtů zápisem 388/672 (neinvestiční dotace oprava místní komunikace před OÚ, oprava chodníku u kostela, Lesopark). Napraveno.**

- 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 2017 bylo ověřeno zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele ve lhůtě 15 dnů (Smlouva o dílo ze dne 20. 7. 2017 na akci Oprava místní komunikace před OÚ zveřejněna dne 25. 7. 2017). Napraveno.**
- 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. **K odstranění nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající v odúčtování opravné položky ve výši 45,- Kč. K datu 31. 12. 2017 evidovala obec nedoplatky pohledávek na účtu 311 ve výši 1.160,- Kč, a to se splatností v měsících červen - září 2017 měsíčně k poslednímu dni měsíce 290,- Kč. K těmto pohledávkám byly vytvořeny opravné položky v celkové výši 145,- Kč. Rovněž byla ověřena správnost výše vytvořené opravné položky k pohledávkám vedeným na účtu 315, kdy opravné položky odpovídaly podle uvedených splatností pohledávek znění vyhlášky. Napraveno.**

- 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.pro-za.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. **K tomuto nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající v tom, že nově uzavřené smlouvy, kterých se týká povinnost zveřejnění na profilu zadavatele, budou zveřejněny do 15 dnů od jejich uzavření. Při přezkoumání hospodaření roku 2017 bylo ověřeno zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele ve lhůtě 15 dnů (Smlouva o dílo ze dne 20. 7. 2017 na akci Oprava místní komunikace před OÚ zveřejněna dne 25. 7. 2017). Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Petrovice za rok 2017

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

Nedostatky, spočívající v nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný – zůstatek účtu 403
- Majetek územního celku nebo jeho části nebyly oceněny v souladu se zákonem (pozemky).

Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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 2017 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 0,46 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 14,56 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Petrovice k 31. 12. 2017 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 77,64 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2017 vykázán ve výši 11.266.648,- Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 17,64 %.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

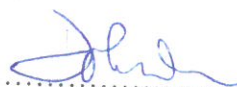
- *Kontrolní skupina upozorňuje obec jako zřizovatele příspěvkové organizace Mateřská škola Petrovice na nesprávné účtování této organizace. Obec vystavila faktury č. 17-002-00013 a 17-002-00014 dne 18. 12. 2017, kterými byly příspěvkové organizaci fakturovány mj. zálohy za odběr vody (4.500,- Kč), zálohy za plyn (21.456,- Kč) a zálohy za elektrickou energii (20.502,- Kč). Obě faktury uhradila příspěvková organizace dne 20. 12. 2017 a tyto zálohy nebyly obcí do data 31. 12. 2017 zúčtovány (obec je vedla na účtu 324). Příspěvková organizace však tyto zálohy neevidovala k datu 31. 12. 2017 na účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy.*

Petrovice, dne 13. února 2018

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

Bc. Dagmar Dohňalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Anna Bajerová

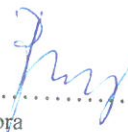
.....
kontrolor



.....
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 13. února 2018. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Irena Závišková

.....
starostka obce

Irena Závišková

.....
podpis starostky obce



Marie Fállová

.....
účetní

Marie Fállová

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2017
- Rozpočtová opatření č. 1/2017 až 8/2017
- Rozpočtová opatření č. 9/2017 až 12/2017
- Rozpočtový výhled obce Petrovice na roky 2017 - 2019
- Schválený rozpočet roku 2017
- Návrh závěrečného účtu obce Petrovice za rok 2016
- Závěrečný účet obce Petrovice za rok 2016
- Bankovní výpis č. 53 běžného účtu vedeného u ČS a.s.
- Bankovní výpisy běžného účtu č. 42 - 43 vedeného u ČS a.s.
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2017 (plán inventur, příkaz 1/2017 k provedení řádné inventarizace majetku, zápis z instruktáže členů inventarizační komise, inventurní soupisy, inventarizační zpráva)
- Inventarizace majetku a závazků příspěvkové organizace Mateřská škola Petrovice ke dni 31. 12. 2017
- Inventurní soupis účtu 031 - Pozemky k datu 31. 12. 2017
- Mzdový list zaměstnance s os. č. 1 za rok 2017
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - říjen 2017
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období listopad a prosinec 2017
- Pokladní doklady za měsíc srpen a září 2017
- Pokladní doklady za období prosinec 2017
- Pokladní deník za měsíc srpen a září 2017
- Pokladní kniha za období prosinec 2017
- Podklad pro zaúčtování předpisu mezd - rekapitulace - za měsíc 09/2017
- Účetní doklady související s účtováním uhrazených a přijatých záloh za energie
- Účetní doklady vztahující se k prověřovaným písemnostem
- Účetní odpisový plán podle SU včetně transferů po čtvrtletích za období 01. 12.2017
- Účtový rozvrh bez rozpočtové skladby - rok 2017
- Dohody o provedení práce ze dne 3. 5. 2017, 1. 7. 2017, 3. 8. 2017, 5. 9. 2017 (sečení parků), pracovní výkazy za měsíce květen, červenec, srpen, září 2017, mzdový list č. 112
- Platový výměr zaměstnance s os. č. 1 ze dne 1. 11. 2017
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace (účelového finančního příspěvku) uzavřená dne 22.06.2017 s Miroslavským spolkem aktivních - MIROSA, IČ 03747816 (jako příjemce)
- Žádost Mysliveckého spolku aktivních - MIROSA o poskytnutí příspěvku na značení turistické stezky
- Finanční vypořádání dotace ze dne 26. 1. 2018 (Petrovice - oprava chodníku u kostela)
- Předběžné vyúčtování voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ze dne 6. 12. 2017
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ev. č. 115D165004624 ze dne 24. 10. 2017, Žádost o proplacení ze dne 15. 11. 2017, Souhlas s proplacením nákladů - avizo k platbě ze dne 21. 11. 2017 (poskytovatel MŽP, projekt Lesopark v Petrovicích)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D815005415 ze dne 10. 8. 2017 (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR na projekt Oprava místní komunikace před OÚ - Petrovice)
- Smlouva č. 045220/17/ORR ze dne 17. 8. 2017 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje (neinvestiční dotace na Opravu chodníku u kostela)
- Nájemní smlouva uzavřená dne 25.05.2017 na pronájem 7,5 m2 z pozemku p.č. 613/8, ostatní plocha
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání uzavřená dne 25.05.2017 (nebytové prostory v budově č.p. 41 na parcele č. st. 250, k.ú. Petrovice u Moravského Krumlova, o výměře 101 m2)
- Smlouva o dílo ze dne 14. 9. 2017 (Oprava chodníků u kostela), Protokol o Předání a převzetí staveniště ze dne 14. 9. 2017
- Smlouva o dílo ze dne 20. 7. 2017 (Oprava místní komunikace před OÚ - Petrovice)
- Zápis o odevzdání a převzetí dokončené stavby ze dne 31. 10. 2017, Dodavatelská faktura č. 17FV00052 ze dne 31. 10. 2017 (Oprava chodníku u kostela)
- Kupní smlouva uzavřená dne 05.04.2017 (nákup pozemků p.č. 400/10, 400/17, 400/16, 400/18, 2752)
- Kupní smlouva uzavřená dne 05.04.2017 na koupi pozemků (parcelní č. 400/10, 400/17, 400/16, 400/18, 2752)
- Kupní smlouva uzavřená dne 06.05.2017 (prodej pozemků p.č. 1449/7 a p.č. 2708/11)
- Kupní smlouva uzavřená dne 17.05.2017 (prodej pozemku p.č. 2635)
- Kupní smlouva uzavřená dne 28.06.2017 (nákup pozemků p.č. 2790, 2960, 2965)
- Kupní smlouva ze dne 8. 11. 2017 (nákup pozemku parč. č. 400/2 a 400/9)

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 4. 12. 2017 (obec jako oprávněná, zatížený pozemek parc. č. 66/2), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 8. 12. 2017
- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 4. 12. 2017 (obec jako oprávněná, zatížený pozemek parc. č. 68/5), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 8. 12. 2017
- Oznámení o záměru prodeje parcel ve vlastnictví obce, p.č. 1449/7 a p.č. 2708/11, zveřejněno v období 22.02.2017-31.03.2017
- Záměr prodeje obecních parcel, p.č. 2635, zveřejněno v období 07.03.2017-14.04.2017
- Záměr pronájmu části obecní parcely č. 613/8 o výměře 7,5 m², zveřejněno v období 07.03.2017-14.04.2017
- Záměr pronájmu nebytových prostor - pohostinství (nebytové prostory v objektu kulturního domu č.p. 41), zveřejněno v období 07.03.2017-14.04.2017
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu Oprava chodníků u kostela (výzva k podání nabídky, seznam oslovených firem, zápis z otevírání obálek a hodnocení nabídek, oznámení o výsledku výběrového řízení, cenová nabídka 3x)
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu Oprava místní komunikace před OÚ - Petrovice (výzva k podání nabídky, podací arch s obeslanými firmami, seznam doručených nabídek, protokol o jednání hodnotící komise - otevírání nabídek, posuzování nabídek, zpráva o posouzení kvalifikace, posouzení a hodnocení nabídek, rozhodnutí o výběru dodavatele, cenová nabídka 3x, omluva z účasti 1x, specifikace vybraného dodavatele - skutečně uhrazená cena)
- Přijatá nápravná opatření ze dne 11. 5. 2017 k přezkoumání hospodaření obce Petrovice za rok 2016
- Směrnice pro vedení účetnictví, oběh účetních dokladů a evidenci majetku s účinností od 01.01.2015
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě příspěvkové organizace Mateřská škola Petrovice ze dne 12. 12. 2017
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Petrovice konaného dne 12. 10. 2017, 26. 10. 2017, 9. 11. 2017, 23. 11. 2017, 14. 12. 2017
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Petrovice konaného dne 5. 1. 2017, 19. 1. 2017, 30. 1. 2017, 16. 2. 2017, 2. 3. 2017, 30. 3. 2017, 13. 4. 2017, 27. 4. 2017, 11. 5. 2017, 25. 5. 2017, 15. 6. 2017, 29. 6. 2017, 20. 7. 2017, 10. 8. 2017, 31. 8. 2017, 14. 9. 2017, 26. 9. 2017
- Plnění nápravných opatření ze dne 12. 2. 2018 k přezkoumání hospodaření obce Petrovice za rok 2016
- Návrh na rozdělení výsledku hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola za rok 2016