



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

SpZn.: S - JMK 88139/2019 OKP

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019**

### **obce PETROVICE, okres Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 23. – 24. října 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 1. – 4. června 2020. 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:**

dílčí přezkoumání:	Obecní úřad Petrovice Petrovice 9, 672 01 Moravský Krumlov
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

#### **Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Zdeňka Procházková**

Kontrolor: **Bc. Dagmar Dohnalová**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením 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 čtvrtek 19. září 2019, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

### **A. Výsledek přezkoumání**

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru a v návaznosti na nouzový stav došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí dne 13. března 2020 mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků, č.j. MF-7208/2020/47-1.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

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

- Na základě uzavřené smlouvy o dílo ze dne 07.06.2019 se zhotovitelem, společností Geo-stav Valeč s.r.o., IČ 07642661, byla započata realizace díla - veřejné zakázky malého rozsahu - "Rekonstrukce Mateřské školy v Petrovicích". Lhůta pro zhotovení díla byla vymezena dobou určitou, a to v termínech 28.06.2019 - 30.09.2020. Dalším ujednáním bylo stanovení průběžného hrazení ceny na základě daňových dokladů. Kontrolou plnění smlouvy bylo zjištěno, že obec uhradila v roce 2019 účetním dokladem č. 229 ze dne 01.10.2019 částku 247.898,- Kč a účetním dokladem č. 291 ze dne 06.12.2019 částku 52.978,- Kč. V návaznosti na zjištěné průběžné plnění smlouvy a provedené úhrady v roce 2019 bylo zjištěno, že **informace o skutečně uhrazené ceně v roce 2019 nebyla zveřejněna nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku. Územní celek nepostupoval v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje**

**1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.**

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

- Obec uzavřela dne 17.04.2019 Smlouvu o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. 16/2019 s Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových, IČ 69797111, jako převodce pozemku p.č. 13/2 o výměře 600 m<sup>2</sup> v účetní ceně 2.964,- Kč. Právní účinky vkladu nastaly dne 09.05.2019. V účetním období roku 2019 účetní jednotka neúčtovala o pohybu tohoto majetku z titulu předmětné smlouvy. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je, mj., uvedeno, že účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv.**

**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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Územní celek předložil informaci o přijatých opatřeních k nápravě zjištěných chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření, jejíž součástí bylo uvedení lhůty, a to 31.12.2019, ve které podá zprávu o plnění přijatých opatření. Zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena KrÚ JMK datovou zprávou dne 07.01.2020. **Územní celek nepostupoval v souladu s 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, protože nedodržel stanovenou lhůtu pro zaslání zprávy o plnění přijatých opatření.**

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

- Územní celek zahájil v roce 2019 realizaci veřejné zakázky malého rozsahu "Rekonstrukce Mateřské školy v Petrovicích". Na základě výsledků výběrového řízení uzavřela obec dne 07.06.2019 se zhotovitelem, společností Geo-stav Valeč s.r.o., IČ 07642661, smlouvu o dílo za dohodnutou cenu 3.184.841,- Kč vč. DPH. Kontrolou bylo zjištěno, že předmětná smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele "https://pro-za.cz/contract/e0ac99" až dne 30.07.2019. **Územní celek nepostupoval v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je, mj., uvedeno "Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500.000,- Kč bez daně z přidané hodnoty."**

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

- Porovnáním obsahu předloženého inventurního soupisu účtu 031 XXXX sestaveného k 31.12.2019 a LV č. 10001, 516, 442, 611, 720, 323 vyhotovených ke stejnému datu s vlastnickým právem pro obec Petrovice u Moravského Krumlova bylo zjištěno, že **zvolené analytické členění pro evidenci a účtování pozemků částečně**

nerespektuje obsahovou náplň § 45 odst. 1 písm. h) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Doplňující informace uvedené ve výkaze Příloha k položce A.II.1. Pozemky rozvahy nezobrazují správně skutečnosti o členění pozemků.

## **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. **Při konečném přezkoumání hospodaření obce v roce 2017 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. K dílčímu přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl opět zjištěn rozdíl v ohodnocení pozemků parc. č. 42/2 a 616/17. Celkový rozdíl v ocenění těchto dvou pozemků v evidenci majetku oproti skutečnosti činil 772,76 Kč. Opakovaně byl tento rozdíl zjištěn i při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2018. Účetní jednotka přijala opatření k nápravě spočívající v překontrolování pozemků v majetkové evidenci a úpravě jejich hodnot tak, aby odpovídaly hodnotám pořizovacím. Kontrolou plnění přijatého opatření bylo zjištěno, že i k 31.12.2019 trvají nesrovnalosti v ocenění pozemků, a to u pozemků p.č. 42/2, 613/7, 616/17 a 304/9. Nenapraveno.***
- *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 m<sup>2</sup>) 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 parc. č. 1697/1 (o výměře 7.123 m<sup>2</sup>), 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 způsoby podle § 25, dle kterého se mj. hmotný majetek kromě zásob, s výjimkou hmotného majetku vytvořeného vlastní činností, oceňuje pořizovací cenou. **K uvedenému nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající v přecenění pozemků v evidenci tak, aby odpovídalo jejich ceně. V rámci***

**kontroly inventarizace majetku k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že chybné přecenění pozemků bylo napraveno. Porovnáním pořizovací ceny pozemků s evidencí pozemků ke dni 31. 12. 2017 však byly zjištěny rozdíly u několika dalších pozemků (parc. č. 2116, 2790, 1697/3, 1711/11 a 1711/12). Dále bylo zjištěno, že inventurní soupis k 31. 12. 2018 vůbec neobsahoval pozemek s parc. č. 3000. Z toho důvodu nelze považovat nedostatek za napravený. Účetní jednotka přijala opatření k nápravě spočívající v překontrolování pozemků v majetkové evidenci a úpravě jejich hodnot tak, aby odpovídaly hodnotám pořizovacím. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno u nově pořizovaných pozemků v návaznosti na uzavřené kupní a směnné smlouvy, jejichž právní účinky vkladu nastaly v roce 2019. O těchto pozemcích bylo účtováno v pořizovacích cenách a stejné hodnoty byly zaneseny do majetkové evidence. Inventurní soupis účtu 031 k 31.12.2019 již obsahoval pozemek p.č. 3000 o výměře 14 m2. Napraveno.**

- Obec vystavila fakturu své příspěvkové organizaci na vyúčtování elektrické energie na období říjen 2016 - říjen 2017 v částce 45.908,65 Kč se započtením uhrazených záloh ve výši 34.170,- Kč. O přijetí doplatku bylo obcí účtováno dokladem č. 18-802-00356 se započtením záloh ve výši 30.753,- Kč. K této faktuře bylo také účtováno o doplnění předpisu ve výši 42.492,- Kč (zápis 311/321) dokladem č. 18-010-0009. Dále bylo zjištěno, že obec provedla vnitřním dokladem č. 18-009-00021 minusový účetní zápis ve výši 18.978,92 Kč na účtech 518/321 bez uvedení popisu účetního případu. Uvedené účetní doklady nelze považovat za průkazné ve smyslu § 33a odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Podle tohoto zákona se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje, nebo jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. Při konečném přezkoumání hospodaření byly prověřeny faktury pro příspěvkovou organizaci na zálohy a vyúčtování energií. Rozdíl u dokladu č. 18-802-00356 byl způsoben chybným uvedením počtu započtených záloh (uvedeno 10x3417,- Kč, PO uhradila a bylo zúčtováno 9x3417,- Kč). K 31. 12. 2018 odpovídal stav záloh přijatých od PO stavu podle předložených faktur. Účetní zápis dokladem č. 18-009-00021 nebyl obcí podložen. Zároveň byly zjištěny další neprůkazné zápisy v souvislosti s vyúčtováním elektrické energie od společnosti E.ON, kdy bylo např. dokladem č. 18-802-00707 ze dne 27. 11. 2018 účtováno o částce 4.609,- Kč zápisem 502/321, ale podkladem byla dodavatelská faktura na částku 16.819,- Kč a započtením záloh ve výši 12.210,- Kč. K popsanému nedostatku přijal územní celek opatření k nápravě spočívající ve vyhotovování průkazných účetních dokladů. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno v souvislosti s přijatou dodavatelskou fakturou za sdružené služby dodávky plynu, daňový doklad č. 10190209 ze dne 19.08.2019 a účetního dokladu č. 1908-000063 ze dne 21.08.2019. Na základě předložených dokumentů lze vyhotovený účetní doklad považovat za průkazný. Průkaznost účetního zápisu byla ověřena rovněž u přijatého řádného vyúčtování za dodávku zemního plynu, daňový doklad č. 119001941647 ze dne 15.08.2019, účetní doklad č. 18-001-00395. Nebyly shledány nesrovnalosti. K datu dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 neobdržela účetní jednotka doklad k vyúčtování energií související s popisem chyby v minulém období, proto bylo plnění přijatého opatření ověřeno ještě v rámci konečného přezkoumání hospodaření za rok 2019 při vyúčtování za spotřeby energií - elektriny, účetní doklad č. 1911-000035 ze dne 08.11.2019, plynu - účetní doklad č. 1909-000031 ze dne 03.09.2019, vodného,

*stočného - účetní doklad č. 1910-000058 ze dne 11.10.2019. Vyhotovené účetní doklady byly shledány průkaznými. Napraveno.*

- *Dne 1. 11. 2018 uzavřena obec dohodu o provedení práce s neuvolněným členem zastupitelstva na úklid kulturního domu, přičemž uzavření pracovněprávního vztahu nepředcházelo vyslovení souhlasu zastupitelstva obce. Nebylo postupováno v souladu s § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, dle kterého je zastupitelstvu obce vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce. **Ke zjištěnému nedostatku přijala obec opatření k nápravě spočívající ve schválení pracovněprávního vztahu zastupitelstvem obce. 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 2019**

##### **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**

- *Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.*

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

- *Veřejný zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele skutečně uhrazenou cenu u smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.*

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

##### **byly zjištěny chyby a nedostatky,**

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

- *Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.*
- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.*
- *Veřejný zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu o dílo 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 2019 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 ..... 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 14,15 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,00 %

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

Dluh obce Petrovice k 31. 12. 2019 překročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky a tento poměr činí 126,77 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2019 vykázan ve výši 8.533.296,- Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky o 66,77 %.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři 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 čtyři rozpočtové roky.

Brno, dne 4. června 2020

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

Mgr. Zdeňka Procházková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Dagmar Dohnalová

.....  
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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 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. Z důvodu mimořádných opatření a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 4. června 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytlí pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Irena Závíšková

.....  
starostka obce

.....  
podpis starostky obce

Marie Fálová

.....  
účetní

.....  
podpis účetní



## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2019
- Rozpočtová opatření roku 2019 - evidence
- Rozpočtové opatření č. 8, 9, 10 / 2019 - čerpání výdajů v návaznosti na úpravu rozpočtu
- Schválený rozpočet obce na rok 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2019 - 2021
- Závěrečný účet obce za rok 2018
- Bankovní výpisy běžného účtu vedeného ČS a.s. č. 40 - 43
- Bankovní výpisy za období prosinec 2019 (Česká spořitelna, a.s.) vč. protokolů o zaúčtování
- Inventarizační zpráva za rok 2019
- Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2019
- Plán inventur na rok 2019
- Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 1, období leden - září 2019
- Podklad pro zaúčtování předpisu mezd za období 08/2019 a 09/2019
- Rekapitulace mezd za období 1/2019 - 12/2019 (hodnoty dle jednotlivých měsíců)
- Mzdové listy zastupitelů obce za období leden - září 2019
- Pokladní doklady za měsíc září 2019
- Účetní doklady k prověřovaným písemnostem
- Účetní doklady k vyúčtování energií - elektřina, plyn, vodné-stočné
- Účetní doklady související s uzavřenými smlouvami na převod nemovitého majetku - pozemků
- Účetní doklady vztahující se k pohybům na majetkových účtech
- Účetní odpisový plán pro rok 2019 včetně transferů
- Účetní závěrka sestavená k 31.12.2018
- Účtový rozvrh bez rozpočtové sklady - rok 2019
- Předběžné vyúčtování přijaté účelové neinvestiční dotace ve výši 29.000,- Kč na konání voleb do EP, ÚZ 98348
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ve výši 2.229.388,- Kč na realizaci akce Rekonstrukce Mateřské školy v Petrovicích (Ministerstvo pro místní rozvoj)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 060477/19/ORR uzavřená dne 15.11.2019 a Dodatek č. 1 ze dne 18.12.2019; účelová investiční finanční podpora ve výši 300.000,- Kč na realizaci akce "Rekonstrukce mateřské školy v Petrovicích", ÚZ 00311
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK057868/19/ORR uzavřená dne 08.07.2019; účelové investiční finanční podpora ve výši 186.000,- Kč na realizaci akce "Nový chodník před RD 70, 73, 128", ÚZ 00221; Finanční vypořádání dotace ze dne 27.01.2020; Vyhodnocení akce ze dne 29.01.2020
- Nájemní smlouva ze dne 27.05.2019 (pronájem pozemků parc. č. 2123/1 a 2131)
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 10.05.2011, Dodatek č. 1 ze dne 10.01.2019 (pronájem nebytových prostor, dodatkem došlo k navýšení nájemného)
- Smlouva o dílo uzavřená dne 07.06.2019 se společností Geo - stav Valeč s.r.o., IČ 07642661, za účelem provedení kompletního díla: Stavební práce "Rekonstrukce Mateřské školy v Petrovicích"
- Kupní smlouva ze dne 09.01.2019 (prodej pozemku parc. č. 1449/9), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 16.01.2019
- Kupní smlouva ze dne 23.01.2019 (nákup pozemků parc. č. 1400/14 a 1500/10, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 30.01.2019
- Směnná smlouva ze dne 12.07.2019 (směna pozemku parc. č. 2754 za pozemky parc. č. 2961, 403/13, 2978 bez doplatku), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 12.07.2019
- Směnná smlouva ze dne 12.07.2019 (směna pozemku parc. č. 2755 za parc. č. 2756/7 s doplatkem), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 12.07.2019
- Smlouva o bezúplatném převodu majetku č. 12/2019 uzavřená dne 30.12.2019 s DSO Moravskokrumlovsko, jako převodce 3 ks slunečniců
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. 16/2019 uzavřená dne 17.04.2019 s Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových, IČ 69797111, jako převodce pozemku p.č. 13/2 o výměře 600 m2 v účetní ceně 2.964,- Kč
- Záměr na prodej obecní parcely č. 1449/9
- Záměr na pronájem pozemků parc. č. 2123/1 a 2131
- Záměr na směnu pozemků parc. č. 2754 a 2755
- Záměr na změnu nájemní smlouvy o pronájmu nebytových prostor

- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu " Nový chodník před RD 70, 73, 128" (Výzva k podání nabídek; Zápis z otvírání obálek; Zápis z hodnocení nabídek; Oznámení o výsledku výběrového řízení; Smlouva o dílo ze dne 28.02.2019)
- Písemná zpráva o plnění přijatých opatření (přijato datovou zprávou dne 07.01.2020)
- Přijatá nápravná opatření k přezkoumání hospodaření obce Petrovice za rok 2018 (přijato podatelnou JMK - datová zpráva dne 03.06.2019)
- Pověření ze dne 07.05.2019, Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 07.05.2019 u příspěvkové organizace Mateřská škola Petrovice
- Zápis z 14. zasedání Zastupitelstva obce Petrovice konaného dne 23. května 2019 (závěrečný účet obce za rok 2018)
- Inventurní karty dlouhodobého majetku - nový chodník - inv. č. 22052, závlaha - inv. č. 23016, inventurní karty drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku