

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Petrůvky**

se sídlem Petrůvky 3, 675 52 Lipník u Hrotovic, IČO: 00378488  
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 21. září 2023 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **24. října 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **4. dubna 2024** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 4. dubna 2024.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Petrůvky  
Petrůvky 3  
675 52 Lipník u Hrotovic

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235311880

**Ing. Žaneta Hanusová**

**Podklady předložili:**

**Ing. Jaroslav Novotný - starosta**  
Martina Makovická, DiS. - účetní

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

**A. Výsledek přezkoumání**

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Petrůvky **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

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

**Při dílčím přezkoumání obce Petrůvky za rok 2023 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Obec Petrůvky předložilo fakturu č. 723110001 ze dne 3. 1. 2023 (KDF č. 23-001-00002) dodavatel HLOUCH MOTORS H+H METAL - CZ s.r.o. IČO 26259672 na částku 854 572,45 Kč vč. DPH za nákup Ford Transit Kombi. Faktura byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 10. 2023, čímž nebyla dodržena zákonná lhůta pro zveřejnění smlouvy, a to ve lhůtě do 15-ti dnů od jejího uzavření.

**nenapraveno**

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Petrůvky za rok 2023**

**byly zjištěny nedostatky**

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

**Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (porušení povinností)*

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

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

| Poměrový ukazatel                             | Hodnota ukazatele |
|-----------------------------------------------|-------------------|
| Podíl pohledávek na rozpočtu                  | 28,07 %           |
| Podíl závazků na rozpočtu                     | 1,43 %            |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 %            |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům        | 0,51 %            |
| Ukazatel likvidity                            | 80,38             |

Komentář: Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2023 jsou ve výši 1 400 Kč.  
Dlouhodobé pohledávky ke dni 31. 12. 2023 jsou ve výši 23 250 000 Kč.

|                                                                            |               |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky) | <b>0,00 %</b> |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------|

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 8. dubna 2024

Ing. Žaneta Hanusová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

## Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

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** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

### Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno       | Převzal            |
|-----------|---------------|---------------|--------------------|
| 1         | 1x            | Obec Petrůvky | do datové schránky |

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Petruvky byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 8. 12. 2022 do 6. 1. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2022, zveřejněn dne 6. 1. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

č. 1/2023 dne 20. 2. 2023, zveřejněno dne 20. 3. 2023

č. 2/2023 dne 17. 3. 2023, zveřejněno dne 13. 4. 2023

č. 3/2023 dne 18. 4. 2023, zveřejněno dne 15. 5. 2023

č. 4/2023 dne 22. 5. 2023, zveřejněno dne 19. 6. 2023

č. 5/2023 dne 18. 6. 2023, zveřejněno dne 14. 7. 2023

č. 6/2023 dne 16. 8. 2023, zveřejněno dne 13. 9. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 5. 2023 do 30. 5. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 30. 5. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 23-001-00001 až 23-001-00172)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 23-002-00001)

Faktury:

- č. 723110001 ze dne 3. 1. 2023 (KDF č. 23-001-00002) dodavatel HLOUCH MOTORS H+H METAL - CZ s.r.o. IČO 26259672 na částku 854 572,45 Kč vč. DPH za nákup Ford Transit Kombi, uhrazena dne 5. 1. 2023 výpis č. 1 (KB) a dne 6. 1. 2023 výpis č. 2 (KB), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 440861, zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 10. 2023

- č. 230101209 ze dne 8. 6. 2023 (KDF č. 23-001-00106) dodavatel SYNPRO, s.r.o. IČO 29228298 na částku 25 385,80 Kč vč. DPH za nákup podlahového stroje 2 ks, uhrazena dne 19. 6. 2023 výpis č. 58 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 440871 a 440872

- č. 9/2023 ze dne 13. 7. 2023 (KDF č. 23-001-00129) dodavatel Rostislav Pacas IČO 75671514 na částku 39 500 Kč (není plátce DPH) za výrobu grilu, uhrazena dne 27. 7. 2023 výpis č. 69 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 440878

- č. 20230003 ze dne 28. 2. 2023 (KDF č. 23-001-00034) dodavatel Radek Pešťál IČO 86968572 na částku 123 589,40 Kč (není plátce DPH) za bourací práce, uhrazena dne 6. 3. 2023 výpis č. 24 (KB), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy:

- předloženy ke dni 30. 9. 2023 (ČNB, Komerční banka a.s., UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. – běžné účty)

- předloženy ke dni 30. 9. 2023 (Česká spořitelna a.s. - termínovaný vklad dlouhodobý a termínovaný vklad krátkodobý, UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. - termínovaný vklad krátkodobý)

Účetní doklady - za měsíc září 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 81 až č. 90)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-003-00001 až 23-003-00173)

Pokladní doklady:

- výdajový pokladní doklad č. 23-003-00162 ze dne 6. 9. 2023 na částku 6 184 Kč, daňový doklad (paragon) č. 1204PA223020029 dodavatel ELEKTRO Vision s.r.o. IČO 27712087 za nákup mrazničky, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 440879

- za měsíc září 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-003-00160 až 23-003-00173)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní - protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022 ze dne 24. 5. 2023

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod):

- Darovací smlouva (obec jako obdarovaný) ze dne 1. 2. 2023 (dárce Ing. P.H. nar. 1977 a Ing. Z.H. nar. 1975) na dar vodovodního řádu PE DN 90 v délce 77,45, dar schválen zastupitelstvem obce dne 1. 2. 2023 v částce 175 000 Kč

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 25. 5. 2023 (obdarovaný Kraj Vysočina IČO 70890749) na dar pozemku p.č. 5137/5 o výměře 124 m<sup>2</sup> s právními účinky vkladu ke dni 5. 6. 2023, dar schválen zastupitelstvem obce dne 22. 3. 2023, záměr zveřejněn od 2. 2. do 13. 3. 2023, vyraženo z účtu 031

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 31. 3. 2023 (obdarovaný Diakonie ČCE - středisko v Myslibořicích IČO 00839345), finanční dar ve výši 10 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 3. 2023, dar vyplacen dne 11. 4. 2023 výpis č. 35 (KB, a.s.)

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 13. 8. 2023 (obdarovaný 2. město Jaroměřice nad Rokytnou IČO 00289507), finanční dar ve výši 100 000 Kč (Pořízení cisternové automobilové stříkačky pro jednotku sboru dobrovolných hasičů města), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 3. 2023, dar vyplacen dne 18. 8. 2023 výpis č. 76 (KB, a.s.)

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 29. 3. 2023 (obdarovaný Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezka IČO 64270556), finanční dar ve výši 75 000 Kč (náklady na činnost), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 3. 2023, dar vyplacen dne 11. 4. 2023 výpis č. 35 (KB, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- ze dne 28. 12. 2022

- ze dne 1. 2. 2023, 22. 3. 2023, 21. 6. 2023, 26. 7. 2023

### **Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

č. 8/2023 dne 16. 10. 2023, zveřejněno dne 14. 11. 2023

č. 10/2023 dne 11. 12. 2023, zveřejněno dne 9. 1. 2024

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vystaven dne 29. 1. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vystaven dne 29. 1. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vystavena dne 29. 1. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vystavena dne 29. 1. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-001-00001 až 23-001-00246)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-002-00001 až č. 23-002-00004)

Faktury:

- č. 2301504 ze dne 28. 11. 2023 (KDF č. 23-001-00212) dodavatel KAVYL, spol. s r.o. IČO 499753 na částku 85 304,17 Kč vč. DPH na akci "Krajinné zeleň Petrůvky", uhrazena dne 28. 11. 2023 výpis č. 112 (KB), zaúčtováno na účet 518
- č. 230102 ze dne 27. 11. 2023 (KDF č. 23-001-00213) dodavatel Kyzlík Jaroslav IČO 44209762 na částku 12 000 Kč vč. DPH na nákup kompaktní ohňostroje, uhrazena dne 4. 12. 2023 výpis č. 114 (KB), zaúčtováno na účet 501
- č. 2301034 ze dne 4. 12. 2023 (KDF č. 23-001-00225) dodavatel VIPA project, s.r.o. IČO 04637470 na částku 90 750 Kč vč. DPH za vypracování studie "STUDIE AUTOBUSOVÉ ZASTÁVKY PODÉL SILNICE II/360", uhrazena dne 19. 12. 2023 výpis č. 120 (KB), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy:

- předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, Komerční banka a.s., UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. – běžné účty)
- předloženy ke dni 31. 12. 2023 (Česká spořitelna a.s. - termínovaný vklad dlouhodobý a termínovaný vklad krátkodobý, UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. - termínovaný vklad krátkodobý)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 114 až č. 124)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-003-00001 až 23-003-00213)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-003-00209 až 23-003-00213)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 1. 12. 2023
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 29. 12. 2023
- Inventarizační zpráva ze dne 16. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - 13. 9. 2023, 25. 10. 2023, 6. 12. 2023, 29. 12. 2023