



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Petrovice

IČ: 00279340

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 17.01.2023 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 05.01.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 17.01.2023.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 14.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Martin Marek - starosta obce

Ludmila Kulhavá - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 17.01.2023.

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dodatek č. 1 ze dne 13.12.2021 ke Smlouvě o dílo ze dne 16.6.2021 byl zveřejněn na profilu zadavatele až 29.12.2021.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Zveřejnění na profilu zadavatele

Opatření splněno dne: 17.01.2023

Popis přijatého opatření: Obcí byl nastaven systém, aby k podobnému pochybení nedocházelo.

Popis plnění opatření: splněno dne 17.01.2023

Opatření bylo splněno - napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C.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 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,22 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,42 %

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Petrovice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Petrovice dne 17.01.2023

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
 - neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
 - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
 - neuzavřel nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
 - nekoupil ani neprodal obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 17.01.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Petrovice o počtu 9 stran obdržel starosta Martin Marek.

Martin Marek

starosta obce



podpis starosty obce

Ludmila Kulhavá

účetní obce



podpis účetní obce

Převzal dne 17.01.2023

Martin Marek

starosta obce



podpis starosty obce



OBEC PETROVICE

Petrovice čp. 62

563 01 Lanškroun

ICO: 00279340

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2022, zveřejněný od 24.11. - 13.12.2021
Rozpočtová opatření	č. 1/2022, 3/2022 - 7/2022 schválená na jednání ZO dne 16.2.2022, 25.5.2022, 20.7.2022, 14.9.2022, 9.11.2022, 14.12.2022 č. 3/2022 schválené starostkou obce dne 4.3.2022 na základě předaných kompetencí ze dne 26.2.2016 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2022, schválený na jednání ZO dne 12.12.2021 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy a neinvestiční příspěvek zřízené PO, zveřejněný na internetových stránkách obce od 16.12.2021
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 12.12.2021 ve schváleném rozpočtu na rok 2022 schválilo závazný ukazatel – neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazný ukazatel, kterým se má zřízená příspěvková organizace řídit a ukazatel je ve schválené výši zpracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2023 - 2027, návrh zveřejněný od 24.11. - 13.12.2021, schválený na jednání ZO dne 12.12.2021, zveřejněný na internetových stránkách obce od 16.12.2021
Závěrečný účet	za rok 2021, návrh zveřejněný od 28.3. - 20.4.2022, schválený na jednání ZO dne 13.4.2022 s výrokem bez výhrad, nedostatek uvedený ve Zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl projednán zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.4.2022 včetně příloh
Bankovní výpis	souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2022, Zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období ZO dne 14.9.2022 schválilo smlouvu o obstarávání obchodu s cennými papíry investičních fondů mezi Obcí Petrovice a Komerční bankou, a.s., schválilo převedení finančních prostředků ve výši 2 500 000 Kč z účtu obce vedeného u ČNB na účet obce vedený u Komerční banky, za účelem investice - k nákupu cenných papírů ve prospěch investičních fondů Amundi ČR krátkodobý
Faktura	fap č. 216 - č. 230, kontrolováno z pohledu účtování o předpisu a úhradě, faktury podloženy dokladem "Již zaúčtované obraty k faktuře" fav variabilní symbol č. 202220 - č. 202235, kontrolováno z pohledu účtování o předpisu a inkasu, faktury podloženy dokladem "Již zaúčtované obraty k faktuře" fap č. F322022 na částku 387.711,- Kč, úhrada z účtu obce vedeného u KB dne 24.8.2022 (investiční účelová dotace z POV)
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 12/2022, program Data IT

Inventurní soupis majetku a závazků	Organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 21.12.2022, proškolení zaměstnanců a členů IK bylo provedeno dne 21.12.2022 (doloženo prezenční listinou). Inventarizační zpráva za rok 2022 byla sestavena dne 16.1.2023, ve zprávě uvedeno, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	kniha je vedena v ručně v Knize závazků pro plátce DPH, k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 250 dodavatelských faktur, saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši 20.703 Kč a souhlasilo se stavem ve výkaze Rozvaha, stavem v Obrátové převaze k 31.12.2022 a bylo ověřeno inventarizací účtu
Kniha odeslaných faktur	kniha je vedena v ručně v Knize pohledávek, k 31.12.2022 bylo vystaveno 45 faktur v číselné řadě 2022/xx, saldo účtu 311 v objemu 5.340,10 Kč představovalo předpisy stočného a vodného, stavu účtu byl ověřen inventarizací
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněné starostky/starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2022 podle mzdových listů, odchodné starostce a místostarostovi bylo vyplaceno za říjen 2022, čestná prohlášení byla doložena
Pokladní doklad	příjmový, výdajový č. 181 - č. 200, kontrolováno z pohledu účtování, účetní doklad č. 1012
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.12.2022 do 31.12.2022 s proúčtováním na rozpočtovou skladbu je veden v modulu programu Data IT.. pokladní limit stanoven směrnicí Systém zpracování účetnictví, mzdová agenda, úschova účetních písemností, účinná 1.1.2016, příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 200 dokladů k 31.12.2022 byl vykázán zůstatek ve výši 56.236 Kč. Stav souhlasil s účtem 261-Pokladna v Rozvaze, Obrátové převaze, stav účtu 261 – Pokladna byl ověřen inventarizací.
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 31.12.2022
Účetní doklad	č. 80004 ze dne 21.7.2022 (zařazení vykoupných pozemků)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2022
Účtový rozvrh	platný pro rok 2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.9.2022, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2021

Darovací smlouvy	z obdržného seznamu poskytnutých finančních darů v období 2022 byla vybrána následující darovací smlouva: darovací smlouva ze dne 18.3.2022, schválena ZO dne 16.2.2022, obec dárce, obdarovaný Sociální služby Česká Třebová (podpora činnosti Týdenního stacionáře), finanční dar v celkové výši 3.000 Kč odepsán z běžného účtu obce vedeného u KB dne 21.3.2022 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě
Dohody o pracovní činnosti	ze dne 15.12.2021, úklidové práce, vyvážení popelnic, od 3.1.2022 - 30.12.2022, max. 8 hod./měs., výplata zkontrolována podle mzdového listu ze dne 15.12.2021, knihovnické práce, od 12.1.2022 - 14.12.2022, 1 hod./týden, výplata zkontrolována podle mzdového listu
Dohody o provedení práce	ze dne 1.7.2022, úklidové práce, 100/hod., od 1.7. - 31.8.2022 ze dne 21.2.2022, údržba obecních pozemků, od 1.3 - 30.11.2022 4 dohody o provedení práce ze dne 31.8.2022, příprava a roznos volebních lístků, příprava volební místnosti, úklid po volbách, administrativní práce spojené s přípravou voleb, od 31.8.2022 - 1.10.2022, vyplacené na základě přiloženého pracovního výkazu
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	z obdržného seznamu poskytnutých dotací v období 2022 byla vybrána následující poskytnutá dotace: žádost o dotaci ze dne 24.10.2021, zaevidována na OÚ Petrovice dne 25.10.2021, žadatel SDH Petrovice, účel: finanční podpora SDH Petrovice v roce 2022, požadovaná částka 20.000 Kč smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce na rok 2022 ze dne 10.11.2021, dotace na požadovaný účel v požadované výši schválena v rámci rozpočtu na rok 2022, dotace v celkové výši 20.000 odepsána z běžného účtu obce vedeného u KB dne 10.1.2022 na účet příjemce dotace uvedeného ve smlouvě, vyúčtování nejpozději do 15.1.2023, vyúčtování předloženo na OÚ Petrovice dne 18.11.2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 9.400,- Kč. Uznatelné výdaje činí 3.821,- Kč. Vratka ve výši 5.579,- Kč bude odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu PČR byla poskytnuta ve výši 48.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 24.388,- Kč. Vratka ve výši 23.612,- Kč bude odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 27.6.2022, na akci "Výměna topení v kulturním domě", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 100.000,- Kč. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	z obdržného seznamu uzavřených smluv o převodu nemovitého majetku v období 2022 byla vybrána následující kupní smlouva: smlouva kupní na převod vlastnických práv pozemkových parcel č. 358 a 359 k.ú. Petrovice u Lanškrouna ze dne 13.7.2022, obec kupující, prodávající fyzická osoba, schválena ZO dne 26.9.2022,

	právní účinky vkladu do KN ke dni 21.7.2022 (sp.zn. V-6931/2022-611), dohodnutá kupní cena v celkové výši 9.848 Kč odepsána z běžného účtu obce vedeného u KB dne 25.7.2022 na účet prodávajícího uvedeného ve smlouvě
Smlouvy o věcných břemenech	z obdržného seznamu uzavřených smluv o zřízení věcného břemene v období 2022 byla vybrána následující smlouva: smlouva o zřízení věcného břemene-pozemkové služebnosti inženýrské sítě č.j. UZSVM/HSY/1412/2022-HSYU ze dne 28.4.2022, obec oprávněná, schválena ZO dne 13.4.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 16.5.2022 (sp.zn. V-4699/2022-611), sjednaná jednorázová úplata v celkové výši 3.000 Kč odepsána z běžného účtu obce vedeného u KB dne 4.5.2022 na účet povinného uvedeného ve smlouvě
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	doručeny přezkoumávajícímu orgánu datovými schránkami dne 19.4.2022
Vnitřní předpis a směrnice	Systém zpracování účetnictví, mzdová agenda, úschova účetních písemností, účinnost 1.1.2016
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o konečné veřejnosprávní kontrole ze dne 28.2.2022, kontrolovaný subjekt zřízená příspěvková organizace Mateřská škola Petrovice, okres Ústí nad Orlicí protokol o předběžné veřejnosprávní kontrole ze dne 17.5.2022 a protokol o předběžné veřejnosprávní kontrole ze dne 26.10.2022, kontrolovaný subjekt zřízená příspěvková organizace Mateřská škola Petrovice, okres Ústí nad Orlicí
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 12.12.2021, 16.2.2022, 13.4.2022, 25.5.2022, 29.6.2022, 20.7.2022, 14.9.2022, 9.11.2022, 14.12.2022
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	doručeny přezkoumávajícímu orgánu datovými schránkami dne 19.4.2022
Cestovní příkazy včetně vyúčtování	PD 195 ze dne 30.12.2022 na 541,- Kč PD 150 ze dne 3.10.2022 na 380,- Kč PD 132 ze dne 7.9.2022 na 335,- Kč PD 122 ze dne 31.8.2022 na 168,- Kč
Kontrolní výbor	zápisy z jednání ze dne 23.5.2022, 30.5.2022, 19.9.2022
Obecně závazné vyhlášky	č. 3/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 č. 1/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 2/2021 o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci, úč. od 1.1.2022
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	sestavená k 30.9.2022, kontrolováno na proúčtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2021 v souladu se schválením zřizovatelem
Schvalování účetních závěrek	zastupitelstvo obce dne 13.4.2022.2022 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2021 - obce Petrovice, výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 2.362.886,82 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření

	předcházejících účetních období) - zřízené příspěvkové organizace, schválilo výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 3.977,52 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu
--	--

