



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Petrovice

IČ: 00279340

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

25.08.2023 jako Dílčí přezkoumání

31.01.2024 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 11.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25.08.2023**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 31.01.2024.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová (dne 25.08.2023)
 - Libuše Zelinková

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 10.07.2023.

Přezkoumání hospodaření 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 31.01.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A. II. Ostatní chyby a nedostatky

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
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 a 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 0,18 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,40 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

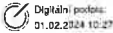

C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Petrovice dne 31.01.2024

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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

Zdeňka Škarková kontrolor pověřený řízením přezkoumání	Zdeňka Škarková  podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Libuše Zelinková kontrolor	zelinkoval  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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- 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 cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, 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 č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000,- Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Petrovice o počtu 8 stran byl seznámen dne 31.01.2024 starosta.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Petrovice byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Obec Petrovice
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2023, zveřejněný od 29.11. - 14.12.2022
Rozpočtová opatření	č. 1/2023 schválené na jednání ZO dne 25.1.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce od 26.1.2023 č. 2/2023 schválené starostou obce dne 27.2.2023 na základě předaných kompetencí ze dne 26.2.2016, zveřejněné na internetových stránkách obce od 9.3.2023 č. 3/2023 schválené na jednání ZO dne 19.04.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce od 20.04.2023 č. 4/2023 schválené na jednání ZO dne 16.06.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce od 16.06.2023 č. 5/2023 schválené na jednání ZO dne 06.09.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce od 08.09.2023 č. 6/2023 schválené na jednání ZO dne 04.10.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce od 06.10.2023

	č. 7/2023 schválené na jednání ZO dne 13.12.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce od 14.12.2023
Schválený rozpočet	na rok 2023, schválený na jednání ZO dne 14.12.2022 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, zveřejněný na internetových stránkách obce od 2.1.2023, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, neinvestiční příspěvek zřízené PO a neinvestiční dotace SDH
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 14.12.2022 ve schváleném rozpočtu na rok 2023 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 zapracován 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 na roky 2024 - 2028, návrh zveřejněný od 29.11. - 14.12.2022, schválený na jednání ZO dne 14.12.2022, zveřejněný na internetových stránkách obce od 2.1.2023
Závěrečný účet	za rok 2022, návrh zveřejněný od 28.4. - 30.5.2023, schválený na jednání ZO dne 17.5.2023 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 30.5.2023 včetně příloh
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u KB ze dne 18.1.2023 (poskytnutí dotace), ze dne 6.3.2023 (poskytnutí finančních darů) finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.6.2023 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.6.2023 a na vykázaný stav k 30.6.2023 v části VI. výkazu FIN 2-12M vedený u KB za listopad a prosinec 2023 vedený u ČNB za listopad a prosinec 2023
Faktura	faktura vydaná variabilní symbol č. 202301 - č. 202317, č. 202330 - č. 202341, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy dokladem "Již zaúčtované obraty k faktuře" (předpis pohledávky, inkaso pohledávky) faktura přijatá č. 58 - č. 83, č. 209 - č. 263, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy dokladem "Již zaúčtované obrat k faktuře" (předpis závazku, úhrada závazku)
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2023 se řídilo Plánem inventur ze dne 20.12.2023, proškolení členů IK bylo provedeno dne 20.12.2023 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2023 sestavena dne 24.01.2024, ve zprávě uvedeno: vyjádření k inventarizačním rozdílům: při inventarizaci ke dni 31.12.2023 nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly
Knih došlých faktur	předložena kniha závazků pro plátce DPH, k 26.7.2023 přijato 146 dodavatelských faktur za rok 2023, č. 1 - 263
Knih odeslaných faktur	předložena kniha pohledávek, k 21.8.2023 vydáno 18 faktur za rok 2023, č. 1 - 41
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za leden - červenec 2023 podle mzdových listů uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2023 podle mzdových listů

Pokladní doklad	předložena pokladní kniha za rok 2023, která je vedena ručně v Pokladní knize, příjmové a výdajové doklady mají společnou číselnou řadu, k 30.6.2023 vystaveno 98 pokladních dokladů stav v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a rozpočtové položce 5182 k 30.6.2023 je totožný
Pokladní kniha (deník)	říjen - prosinec 2023, jedna číselná řada, č. 133 - 169
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2023, 31.12.2023
Rozvaha	sestavená k 30.6.2023, 31.12.2023
Účetní doklad	č. 40008 ze dne 18.1.2023 (poskytnutí dotace) č. 80001 ze dne 24.1.2023 (zařazení a vyřazení pozemků na základě směnné smlouvy) č. 40037 ze dne 6.3.2023 (poskytnutí finančních darů)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.6.2023 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou měsíčně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 30.6.2023, 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 30.6.2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2023, 31.7.2023, 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2023, 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.6.2023, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2022
Darovací smlouvy	z obdržení seznamu poskytnutých finančních darů v období 2023 byla vybrána následující darovací smlouva: darovací smlouva ze dne 14.2.2023, obec dárce, obdarovaný Sociální služby Česká Třebová, poskytnutí finančního daru ve výši 4.000 Kč schváleno ZO dne 25.1.2023, celková částka finančního daru ve výši 4.000 Kč odepsána z běžného účtu obce vedeného u KB dne 6.3.2023 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě darovací smlouva ze dne 23.2.2023, obec dárce, obdarovaný Základní umělecká škola Jablonné nad Orlicí, poskytnutí finančního daru ve výši 3.000 Kč schváleno ZO dne 22.2.2023, celková částka finančního daru ve výši 3.000 Kč odepsána z běžného účtu obce vedeného u KB dne 6.3.2023 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě
Dohody o provedení práce	zkontrolovány byly 4 dohody o provedení práce související s volbou prezidenta ČR: 2.1.2023, příprava a roznos volebních lístků, příprava volební místností, úklid po volbách, administrativní práce spojené s přípravou voleb, od 2.1.2023 - 31.1.2023, vyplaceny za období 01/2023 podle přiloženého pracovního výkazu
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	žádost o dotace ze dne 14.11.2022, žadatel SDH Petrovice, účel: materiální vybavení sboru, mladé hasiče a pohonné hmoty v roce 2023, požadovaná částka 20.000 Kč smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 15.12.2022,

	poskytnutí dotace schváleno ve schváleném rozpočtu na rok 2023 dne 14.12.2022, vyúčtování nejpozději do 15.1.2024, poskytnutá dotace v celkové výši 20.000 Kč odepsána z běžného účtu obce vedeného u KB dne 18.1.2023
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 38.600,- Kč. Uznatelné výdaje činí 31.471,- Kč. Vratka ve výši 7.129,- Kč bude odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2023. Vratka ve výši 7.129,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2023 z účtu KB dne 24.1.2024. Smlouva o poskytnutí dotace z programu "Podpora zpracování strategických dokumentů obcí Pardubického kraje" ze dne 31.5.2023, na "Vypracování pasportu vodovodu a aktualizace pasportu veřejného osvětlení v obci Petrovice", ve výši 83.164,- Kč. Právní jednání bylo projednáno v ZO dne 17.5.2023. S vyúčtováním do 31.5.2024.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 23.5.2023 na "Vypracování pasportu vodovodu a aktualizace pasportu veřejného osvětlení v obci Petrovice", obec objednatel, InterSoft s.r.o. Choceň zhotovitel, cena díla 110.000,- Kč, realizace díla v období od 1.5.2023 - 30.4.2024
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	z obdrženého seznamu smluv na převod vlastnických práv v období 2023 byly vybrány následující smlouvy: darovací smlouva číslo SMLM-658/1250/ms/82/2023 ze dne 7.6.2023 na bezplatný převod vlastnického práva pozemku p.p.č. 321/4 k.ú. Petrovice u Lanškrouna, obce dárce, obdarovaný Pardubický kraj, schválena ZO dne 17.5.2023, právní účinky vkladu do KN ke dni 9.6.2023, výše ocenění předmětu darování ve smyslu ust. § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, činí celkem 518 Kč směnná smlouva ze dne 10.11.2022 na převod vlastnických práv pozemků k.ú. Petrovice u Lanškrouna, obec vlastníkem p.p.č. 53/4 - 9 m2 a p.p.č. 357/2 - 16 m2, které jsou předmětem směny, druhý účastník smlouvy vlastníkem p.p.č. 53/3 - 33 m2, která je předmětem směny, smluvní strany se vzájemně dohodly, že obvyklá cena u nemovitostí, které jsou předmětem směny, je shodná, právní účinky vkladu do KN ke dni 24.1.2023
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k darovací smlouvě číslo SMLM-658/1250/ms/82/2023 ze dne 7.6.2023 na bezplatný převod vlastnického práva pozemku p.p.č. 321/4 k.ú. Petrovice u Lanškrouna, obce dárce, obdarovaný Pardubický kraj, schválené ZO dne 17.5.2023, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 27.4.2023 do 15.5.2023 ke směnné smlouvě ze dne 10.11.2022 na převod vlastnických práv pozemků k.ú. Petrovice u Lanškrouna, obec vlastníkem p.p.č. 53/4 - 9 m2 a p.p.č. 357/2 - 16 m2, které jsou předmětem směny, druhý účastník smlouvy vlastníkem p.p.č. 53/3 - 33 m2, která je předmětem směny, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 19.09.2022 do 14.12.2022
Výsledky kontrol zřízených organizací	kontrolovaný subjekt PO Mateřská škola, Petrovice, okres Ústí nad Orlicí: protokol o konečné veřejnosprávní kontrole vyhotovený dne 2.3.2023,

	kontrola provedena dne 28.2.2023, předmět kontroly: neinvestiční příspěvky na rok 2022 protokol o předběžné veřejnosprávní kontrole vyhotovený dne 31.5.2023, kontrola provedena dne 30.5.2023, předměte kontroly: neinvestiční příspěvky na rok 2023 - k 31.3.2023
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 14.12.2022, 25.1.2023, 22.2.2023, 22.3.2023, 19.4.2023, 17.5.2023, 14.6.2023, 6.9.2023, 4.10.2023, 15.11.2023, 13.12.2023
Cestovní příkazy včetně vyúčtování	PVD č. 12 ze dne 30.1.2023 na 588,- Kč PVD č. 9 ze dne 25.1.2023 na 385,- Kč
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 22.03.2023 - kontrolována pokladní hotovost, příspěvek soc. službám ČT zápis z jednání ze dne 27.09.2023 - kontrolována pokladní hotovost, dotace
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 21.06.2023 - kontrolováno podání žádosti o dotaci, smlouva zápis z jednání ze dne 24.10.2023 - kontrolována rekonstrukce koupelny v obecním bytě
Obecně závazné vyhlášky	č. 3/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020, zveřejněna ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 27.11.2019 č. 1/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 zveřejněna ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 5.11.2021 č. 2/2021 o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci, úč. od 1.1.2022, zveřejněna ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 5.11.2021 schválené na jednání ZO dne 15.11.2023: o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci, úč. od 1.1.2024, č. 2/2023 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2024, č. 3/2023 zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 16.11.2023
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	sestavená k 30.6.2023, kontrolováno na proúčtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2022 v souladu se schválením zřizovatelem
Schvalování účetních závěrek	zastupitelstvo obce Petrovice dne 19.4.2023 schválilo účetní závěrku příspěvkové organizace Mateřská škola, Petrovice, okres Ústí nad Orlicí za rok 2022, a rozhoduje o převodu zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 137,03 Kč do rezervního fondu MŠ. zastupitelstvo obce Petrovice dne 17.5.2023 schválilo účetní závěrku obce Petrovice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2022, výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 611.670,78 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období)