

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64118/2022/OK/7526

Č.j.: KUOK 3422/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Petrov nad Desnou za rok 2022

IČ 72054433

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 11. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 3. 2023 - 30. 3. 2023.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Petrov nad Desnou za rok 2022 dne 31. 10. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 30. 3. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Petrov nad Desnou

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 29. 3. 2023 - 30. 3. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Alena Moravcová

kontrolor: Ing. Pavlína Vejrostová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Bc. Radoslav Matoušek - starosta
Drahomíra Tilcerová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Petrov nad Desnou za rok 2022

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	34,73 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Petrov nad Desnou k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Petrov nad Desnou za rok 2022

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Petrov nad Desnou za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Petrov nad Desnou bylo zjištěno:

1. Dne 21. 2. 2022 schválilo zastupitelstvo obce Petrov nad Desnou rozpočet obce na rok 2022. Do schváleného rozpočtu na rok 2022 byla v příjmové části rozpočtu zapojena položka 4216 - Ostatní investiční transfery ze SR ve výši 23 950 000 Kč. Dle informací odpovědného pracovníka obce, obec do 24. 11. 2022 neuzavřela smlouvu investičního charakteru ze státního rozpočtu nebo příslib o poskytnutí. Položka 4216 činí 51,82 % z celkových příjmů obce za rok 2022. O stejnou částku byla navýšena i výdajová část. Z důvodu nadhodnocení příjmů se obec vystavuje riziku neschopnosti splácet své dluhy a tak dostát svým závazkům zahrnutým ve výdajové části rozpočtu.

Porušeno ustanovení § 6 odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že obsahem rozpočtu jsou jeho příjmy a výdaje a ostatní peněžní operace, včetně tvorby a použití peněžních fondů, pokud není dále uvedeno, že probíhají mimo rozpočet.

Přijaté opatření: Obec Petrov nad Desnou přijala nápravné opatření: rozpočtovým opatřením č. 9/2022 ze dne 15. 12. 2022 obec provedla rozpočtovou změnu v příjmové části rozpočtu obce a snížila příjmy v celkové výši 21 889 551,39 Kč (z toho § 4216 - 21 089 551,39 Kč) a ve výdajové části snížila výdaje o 21 889 551,39 Kč.

Rozpočet obce na rok 2023 schválilo zastupitelstvo obce Petrov nad Desnou dne 15. 12. 2022. Rozpočet obce na rok 2023 zahrnuje v příjmové části: „Třída 4 - přijaté transfery (dotace), položka 4213 + 10 118 tis. Kč, (669 tis. Kč – Rozhodnutí o poskytnutí dotace MPO; 9 448 tis. Kč - Informace o schválení příspěvku na akci Smíšená stezka podél silnice I/11 mezi obcemi Rapotín a Petrov nad Desnou - ISPROFOND 5718510126“.

Rozpočet obce Petrov nad Desnou na rok 2023 obsahuje pouze příjmy z dotací, které budou prokazatelně poskytnuty.

Nedostatek byl odstraněn.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Petrov nad Desnou za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022 byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 1. 2. 2022 do 9. 3. 2022
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronické úřední desce obce (Úřední deska > Ekonomika obce) od 28. 11. 2022 do 21. 12. 2022

- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, zveřejněna na internetových stránkách obce od 15. 12. 2021
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022. Schválený rozpočet obce zveřejněn na internetových stránkách obce (Úřední deska › Ekonomika obce) od 21. 12. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 21. 2. 2022. Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce od 9. 3. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na rok 2024 - 2026. Návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce (Úřední deska › Ekonomika obce) od 29. 11. 2022 do 21. 12. 2022 a schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce zveřejněn na internetových stránkách obce (Úřední deska › Ekonomika obce) dne 21. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na rok 2020 - 2023. Návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 26. 2. 2019 do 19. 3. 2019 a schválen zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19. 3. 2019
- Závěrečný účet: za rok 2021, návrh závěrečného účtu obce včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 12. 5. 2022 do 31. 5. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2022, bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 31. 5. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: k běžnému účtu vedenému u Komerční banky (SU 231 AU 0300) a k běžnému účtu vedenému u České národní banky (SU 231 AU 0310) k 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: z běžných účtů vedených u ČSOB (V. Š.), ČSOB (Z. N.), České spořitelny (B. Z.), České spořitelny (V. Š.), ČSOB (B. M.) a ČSOB (R. P.) k 31. 12. 2022 - účty opatrovanců (SU 245)
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky (SU 451 AU 0303) k 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: č. 216 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky (SU 231 AU 0300) a č. 32 k běžnému účtu vedenému u České národní banky (SU 231 AU 0310) k 31. 10. 2022
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky (SU 451 AU 0303) k 31. 10. 2022
- Evidence majetku: "Stavební úpravy a půdní vestavba požární zbrojnice Petrov nad Desnou" - evidenční karta majetku DHM: Hasičská zbrojnice Petrov č. p. 253 IČ 1000036, účetní doklad č. 400144 ze dne 30. 9. 2022 (zařazení do majetku obce)
- Hlavní kniha: (za SU a AU) sestavena za období 12/2022
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) sestavena za období 10/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2022; Interní příkaz starosty - Provedení inventarizace majetku a závazků obce a jmenování členů inventarizační komise ze dne 20. 12. 2022; Plán inventur 2022 vydaný starostou obce dne 20. 12. 2022; Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 6. 1. 2023; Inventurní soupisy k 31. 12. 2022; Dokladová a fyzická inventura k 31. 12. 2022 ze dne 30. 1. 2023; Inventarizační zápis a souhrnná zpráva o provedení inventarizace - obec Petrov nad Desnou k 31. 12. 2022 ze dne 6. 2. 2023; Vyjádření starosty k inventarizačnímu zápisu a souhrnné zprávy k provedené inventarizaci majetku obce k 31. 12. 2022 ze dne 6. 2. 2023

- Kniha došlých faktur: č. 1 - 534 za období 1 - 12/2022
- Kniha odeslaných faktur: č. 1 - 79 za období 1 - 12/2022
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 10/2022 a 11/2022
- Odměňování členů zastupitelstva: vyúčtování mezd za období 9/2022
- Pokladní kniha (deník): opatrovanců (SU 261 AU 0110) k 31. 12. 2022
- Pokladní kniha (deník): obce k 31. 10. 2022
- Pokladní kniha (deník): obce (SU 261 AU 0100) k 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavena za období 12/2022
- Rozvaha: sestavená za období 10/2022
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Petrov nad Desnou za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2022; Protokol o schvalování účetní závěrky obce Petrov nad Desnou za rok 2021 ze dne 31. 5. 2022
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 12/2022
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 10/2022
- Účetnictví ostatní: sestava - Investiční transfery z karet majetku včetně ceny rozp. za období 12/2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 9/2022 - kontrola daňových příjmů přidělených obci ze sdílených ve vazbě na skutečně převedené prostředky za období 1 - 9/2022, které jsou zveřejněny na webových stránkách <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/kraje-aobce/danove-prijmy-kraju-a-obci>;
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 10/2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 12/2022; kontrola daňových příjmů přidělených obci ze sdílených ve vazbě na skutečně převedené prostředky za období 1 - 12/2022, které jsou zveřejněny na webových stránkách <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/kraje-aobce/danove-prijmy-kraju-a-obci>;
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 10/2022

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřena dne 17. 6. 2022 mezi Olomouckým krajem (dárce) a Obcí Petrov nad Desnou (obdarovaný), schválena zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2022. Dárce je vlastníkem pozemků v k. ú. Petrov nad Desnou a Vikýřovice, které daruje dle článku III obdarovanému. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci V-5047/2022-809, ze dne 12. 7. 2022, právní účinky 21. 6. 2022; Zařazovací protokol o převzetí nemovitého majetku z hospodaření POOK ze dne 21. 6. 2022; Vyřazovací protokol o darování nemovitého majetku z vlastnictví OK ze dne 21. 6. 2022; účetní doklad č. 400110 ze dne 31. 7. 2022 (zařazení do majetku obce), odpovědná osoba byla upozorněna na včasné zařazování do majetku obce v souladu s právními účinky uzavřené darovací smlouvy.
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Petrov nad Desnou v roce 2022 ze dne 31. 1. 2022; Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 5/2021 uzavřena mezi obcí Petrov nad Desnou (poskytovatel) a SK Petrov-Sobotín, z. s. (příjemce), výše dotace je 50 000 Kč (činnost mužstva dospělých fotbalistů), ze dne 11. 4. 2022; Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce ze dne 21. 2. 2022; Výpis z bankovního účtu Komerční banky, a. s. ze dne 6. 5. 2022, účetní doklad č. 300092 ze dne

6. 5. 2022 - odeslání dotace příjemci, výdaj § 3419, pol. 5222 součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2022; Finanční vyúčtování dotace ze dne 21. 11. 2022 (podací razítko OÚ dne 21. 11. 2022); účetní doklad č. 400187 ze dne 20. 12. 2022 (vyúčtování poskytnutých dotací obce)
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu nebytových prostor na dobu neurčitou od 1. 3. 2022 uzavřena dne 1. 3. 2022 mezi obcí Petrov nad Desnou (pronajímatel) a Z. S. (nájemce), pronajímatel dává do nájmu nájemci nebytový prostor v budově č. p. 156 v k. ú. Petrov nad Desnou, výše nájemného se stanovuje na 200 Kč/za provozní den; Nájemní smlouva schválena starostou obce dne 1. 3. 2022; Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obce od 8. 11. 2021 do 24. 11. 2021; Výpis č. 184 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 16. 9. 2022 včetně účetního dokladu ze dne 16. 9. 2022 č. 600184 (úhrada)
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená dne 14. 7. 2022 mezi obcí Petrov nad Desnou (prodávající) a ing. V. D. a ing. V. D. (kupující) na prodej pozemku parc. č. 895/1 o výměře 39 m² a parc. č. 895/2 o výměře 72 m² v k. ú. Petrov nad Desnou (3 885 Kč); záměr prodat uvedené pozemky byl zveřejněn na úřední desce obce od 15. 12. 2021 do 15. 1. 2022, Žádost o rozdělení a následný odkup částí pozemku p. č. 895 ze dne 11. 10. 2021; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5769/2022-809 ze dne 11. 8. 2022 (právní účinky k 20. 7. 2022); příjmový pokladní doklad č. 343 ze dne 14. 7. 2022 (3 885 Kč + 660 Kč, úhrada kupní ceny a správní poplatky); účetní doklad č. 400104 ze dne 31. 7. 2022 (vyřazení z majetku obce)
 - Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 17016589/21 uzavřena dne 23. 11. 2021 na Traktor Zetor Proxima CL 100 vč. příslušenství (celkem 60 splátek); Dodatek č. 1 ke smlouvě č. 17016589/21 ze dne 23. 11. 2021
 - Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o úvěru č. 99016731729 uzavřena dne 24. 2. 2017 mezi Komerční bankou, a. s. a obcí Petrov nad Desnou ve výši 6 048 989,70 Kč - sloučení 3 úvěrů poskytnutých Komerční bankou do jednoho, splatnost úvěru do 31. 1. 2027
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřena mezi obcí Petrov nad Desnou (povinný) a ČEZ distribuce, s. r. o. (oprávněný), na zřízení zařízení distribuční soustavy na pozemku p. č. 86/1 a 87 v k. ú. Petrov nad Desnou za jednorázovou úplatu 2 000 Kč (plus DPH), ze dne 16. 9. 2022 (schválena zastupitelstvem obce dne 12. 9. 2022); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-7677/2022-809, vklad byl proveden dne 25. 10. 2022, a to s právními účinky k 3. 10. 2022, účetní doklad č. 400163 ze dne 31. 10. 2022 (přeúčtování na analytiku věcného břemene); výpis KB ze dne 20. 2. 2023 (úhrada za břemeno)
 - Smlouvy o vkladu majetku: Smlouva o úpisu akcií uzavřena dne 20. 7. 2022 mezi Vodohospodářská zařízení Šumperk a. s. (společnost) a Obec Petrov nad Desnou (upisovatel) - nepeněžitý vklad ve výši 705 000 Kč, upisovatel upisuje 705 nových kmenových akcií společnosti ve jmenovité hodnotě 1 000 Kč, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 5. 2022. Předávací protokol ze dne 29. 8. 2022 mezi Vodohospodářská zařízení Šumperk a. s. (společnost) a Obec Petrov nad Desnou (akcionář); Hromadná listina č. 282022 o jmenovité hodnotě 13 857 000 Kč vydané společností Vodohospodářská zařízení Šumperk a. s. na akcionáře Obec Petrov nad Desnou ze dne 18. 8. 2022; Prohlášení o vnesení nepeněžitých vkladů do základního kapitálu ze dne 21. 7. 2022; účetní doklad č. 400093 ze dne 21. 7. 2022 - převod majetku za upsání akcií

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: vnitřní směrnice č. 17 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1. 1. 2023
- Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 7. 4. 2022, 14. 2. 2022, 27. 4. 2022 a 26. 9. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: dne 15. 12. 2022 - podpůrný materiál k přezkoumání obce
- Zápisy z kontroly finančního výboru ze dne 6. 4. 2022 a 8. 7. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: obce dne 21. 2. 2022, 30. 3. 2022, 30. 5. 2022, 20. 6. 2022, 12. 9. 2022, 24. 10. 2022 a 14. 11. 2022, ze kterých bylo vycházeno při dílčím přezkoumání obce
- Zápis č. 1/2022 kontrolního výboru ze dne 5. 12. 2022
- Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): Přijatá opatření k nápravě ze dne 1. 12. 2022

ostatní

- Akce "Stavební úpravy a půdní vestavba požární zbrojnice Petrov nad Desnou" – přezkum z roku 2021:
Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 28. 5. 2021 s firmou Lerostav s. r. o., IČ: 07386451 (zhotovitel), na akci "Stavební úpravy a půdní vestavba požární zbrojnice Petrov nad Desnou" (navýšení ceny: 3 382 261,50 Kč bez DPH, 4 092 536,42 vč. DPH), dodatek č. 1 uveřejněn na profilu zadavatele obce dne 5. 11. 2021; faktura - daňový doklad firmy Lerostav č. FV20210028 vystavena dne 2. 11. 2021 (725 930,85 Kč vč. DPH) včetně účetního dokladu obce č. 100410 ze dne 3. 11. 2021 (předpis); bankovní výpis KB a. s. ze dne 11. 11. 2021 (úhrada faktury došlé Kč 725 930,85); faktura - daňový doklad firmy Lerostav č. FV20210037 vystavena dne 2. 12. 2021 (1 430 605,39 Kč vč. DPH) včetně účetního dokladu obce č. 100454 ze dne 7. 12. 2021 (předpis); bankovní výpis ČNB ze dne 10. 12. 2021 (úhrada faktury došlé Kč 1 430 605,39); Kolaudační souhlas s užíváním stavby ze dne 19. 9. 2022; Účetní doklad č. 400144 ze dne 30. 9. 2022 - zařazení do majetku obce. Skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele obce.
- AKCE: Rekonstrukce ZŠ a MŠ Beruška v Petrově nad Desnou:
dokumentace v k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce mimo režim zákona: Rekonstrukce ZŠ a MŠ Beruška v Petrově nad Desnou; Výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace ze dne 22. 4. 2022 uveřejněna na profilu zadavatele dne 22. 4. 2022; Čestná prohlášení ke střetu zájmů členů hodnotící komise ze dne 2. 5. 2022; Prezenční listina na 1. jednání komise stvrzující přítomnost ze dne 2. 5. 2022; Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 2. 5. 2022; Oznámení o výsledku výběrového řízení na zakázku " Rekonstrukce ZŠ a MŠ Beruška v Petrově nad Desnou" ze dne 2. 5. 2022; Oznámení o výběru dodavatele ze dne 2. 5. 2022, uveřejněno na profilu zadavatele dne 6. 6. 2022; usnesení z 22. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 30. 5. 2022, 22/1 bod 13) a 14) (schválení Rozhodnutí o výběru dodavatele, schválení Smlouvy o dílo); Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 31. 5. 2022;
Smlouva o dílo č. uzavřena mezi Entes Consulting spol. s r. o., Šumperk (zhotovitel) a obcí Petrov nad Desnou (objednatel) dne 31. 5. 2022 za účelem splnění veřejné zakázky malého rozsahu - realizace stavebních prací k projektu pod názvem Rekonstrukce ZŠ a MŠ Beruška v Petrově nad Desnou za cenu díla 735 880,50 Kč bez DPH (890 415,41 Kč s DPH), smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 6. 6. 2022,

výdaje rozpočtovány ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022 (§ 3111 pol. 6121 a § 3113 pol. 6121)

Smlouva o poskytnutí dotace č. 2022/03408/OSR/DSM ve výši 600 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Rekonstrukce ZŠ a MŠ v Petrově nad Desnou" uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Petrov nad Desnou (příjemce) dne 21. 10. 2022; Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 27. 10. 2022 na účelovou investiční dotaci ve výši 600 000 Kč (ÚZ 00 443) na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Rekonstrukce kotelny ZŠ a MŠ Petrov nad Desnou"; bankovní výpis České národní banky č. 32 ze dne 31. 10. 2022 včetně účetního dokladu č. 620032 ze dne 31. 10. 2022 (přijetí dotace na účet obce). Dodatek č. 1 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2022/03408/OSR/DSM uzavřený mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Petrov nad Desnou (příjemce) dne 19. 12. 2022 (upřesnění konkrétního účelu dotace), schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022;

Faktura došla (ev. č. 315) od ENTES CONSULTING spol. s r. o. ze dne 12. 8. 2022 za provedené práce - Rekonstrukce ZŠ a MŠ Beruška ve výši 735 880,50 Kč bez DPH (s DPH 890 415,40 Kč); účetní doklad č. 100315 ze dne 15. 8. 2022 (předpis faktury došlé ev. č. 315); bankovní výpis Komerční banky č. 185 ze dne 19. 9. 2022 včetně účetního dokladu č. 600185 ze dne 19. 9. 2022 (úhrada faktury došlé ev. č. 315)

účetní doklad č. 4000185 ze dne 30. 12. 2022 - zařazení technického zhodnocení do majetku obce (SU 021 v celkové výši 953 335,40 Kč);

Evidenční karta DHM: Školní budova Petrov č.p. 200 (inventární číslo 1000040), v 12/2022 zařazeno technické zhodnocení ve výši 641 336,60 Kč a in. transferu od Olomouckého kraje ve výši 240 804,64 Kč

Evidenční karta DHM: Mateřská školka č. p. 87 Beruška (inventární číslo 1000037), v 12/2022 zařazeno technické zhodnocení ve výši 311 998,80 Kč a in. transferu od Olomouckého kraje ve výši 115 361,52 Kč

Finanční vyúčtování dotace na akci: Rekonstrukce kotelny ZŠ a MŠ Petrov na Desnou ze dne 19. 12. 2022 (doručeno DS dne 21. 12. 2022); účetní doklad č. 400183 ze dne 1. 12. 2022 - vyúčtování čerpání dotace - kotelny ZŠ a MŠ (SU 403); Bankovní výpis České národní banky č. 1 ze dne 4. 1. 2023 - vratka nevyčerpané části dotace ve výši 243 833,84 Kč. Doručenka datové zprávy - Finanční vypořádání dotací - obec Petrov na Desnou oprava ze dne 9. 1. 2023

Skutečně uhrazená cena uveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 11. 2022

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Petrov nad Desnou:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Bc. Radoslav Matoušek, starosta obce Petrov nad Desnou, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

Zveřejnění návrhu rozpočtu

Kontrolou zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2022 bylo zjištěno, že návrh rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se stanoví, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen "předcházející rok"), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Jedná se o pochybení bez dopadu na hospodaření obce, které bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Petrov nad Desnou za rok 2022 vykonali:

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 30. 3. 2023

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Petrov nad Desnou byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 30. 3. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Petrov nad Desnou obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 30. 3. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Petrov nad Desnou

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly