

Krajský úřad Olomouckého kraje
Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/61689/2023/OK/7331
Č.j.: KÚOK 3984/2024
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 14
Počet stran: 14
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Petrov nad Desnou za rok 2023
IČ 72054433

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 11. 10. 2023 a 12. 10. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 17. 4. 2024 a 18. 4. 2024.

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 2023 dne 13. 9. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 18. 4. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Petrov nad Desnou

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 17. 4. 2024 a 18. 4. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Vejrostová
kontrolor: Bc. Alena Moravcová

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
Bc. Michaela Žáková - ekonomka obce

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Petrov nad Desnou za rok 2023

▪ **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny:**

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:

- Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.

Nedostatky, spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví:

- Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy.

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

- Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

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

Vzhledem ke konstatovaným zjištěním upozorňujeme na možnost vzniku rizik, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Nesplněním zákonem stanovené povinnosti pro provádění změn rozpočtu rozpočtovým opatřením se obec vystavuje riziku pokuty za přestupek podle ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to do výše 1 000 000 Kč.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	18,69 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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. 2023 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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Petrov nad Desnou za rok 2023

- **byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- 1.1. Podle bankovního výpisu Komerční banky č. 260 (SU 231 AU 0300) ze dne 31. 12. 2023 byl konečný stav peněžních prostředků na bankovním účtu ve výši

9 290 474,21 Kč. Obec vykázala ve výkaze Hlavní kniha účetnictví (za SU a AU) za období 12/2023 konečný zůstatek na účtu SU 231 AU 0300 (ZBÚ) ve výši 9 203 716,01 Kč. Rozdíl mezi skutečným stavem dle bankovního výpisu a účetnictvím činil 86 758,20 Kč.

Kontrolou bylo zjištěno, že rozdíl ve výši 86 758,20 Kč vznikl: 1/ chybným zaúčtováním (účetní doklad č. 600228 ze dne 14. 11. 2023) odepsané platby z účtu ve výši 12 507,00 Kč (správně měla být podle bankovního výpisu Komerční banky č. 228 zaúčtována částka 12 507,80 Kč) a 2/ nesprávným zaúčtováním sběrného dokladu - Pokladna za měsíc prosinec 12/2023 (účetní doklad č. 300012 ze dne 31. 12. 2023), kterým byl duplicitně zaúčtován příjem na účet Komerční banky ve výši 86 759 Kč.

Tímto chybným účtováním nebyl v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2023 správně vykázán zůstatek na účtu SU 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků a na účtu SU 261 - Pokladna.

Porušeno ustanovení § 8 odst. a 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů, a že účetnictví účetní jednotky je správné, jestliže účetní jednotka vede účetnictví tak, že to neodporuje tomuto zákonu a ostatním právním předpisům ani neobchází jejich účel.

Doloženo: bankovní výpis KB č. 260, hlavní kniha k 31. 12. 2023, účetní doklad č. 600228 ze dne 14. 11. 2023, bankovní výpis KB č. 228, účetní doklad č. 300012 ze dne 31. 12. 2023

2. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 1.2. Zastupitelstvo obce na zasedání konaném dne 15. 12. 2022 schválilo rozpočet obce na rok 2023, který obec zveřejnila na internetových stránkách obce (ÚŘAD A SAMOSPRAVA - Hospodaření obce - Rozpočty obce) dne 21. 12. 2022. Celkové výdaje ve výši 34 566 500 Kč byly schváleny podle odvětvového třídění (na paragrafy).

Ve schváleném rozpočtu byly na § 3412 - "Sportovní zařízení v majetku obce (projekty, opravy)" schváleny výdaje v celkové výši 1 160 000 Kč. Rozpočtové výdaje po změnách na uvedeném paragrafu vykazovaly k 31. 12. 2023 částku ve výši 1 125 000 Kč – rozpočtové výdaje byly sníženy o částku 35 000 Kč.

Kontrolou bylo zjištěno, že změna rozpočtu na § 3412 (Sportovní zařízení v majetku obce) ve výši 35 000 Kč nebyla provedena rozpočtovým opatřením, ale Vnitřním předpisem úpravy rozpočtu 11/2023 (rozpočtový doklad číslo: 000000023 ze dne 27. 11. 2023).

Dále bylo zjištěno, že vnitřním předpisem úpravy rozpočtu 11/2023 byly i mezi dalšími paragrafy provedeny změny rozpočtových výdajů schválených zastupitelstvem obce, například výdaje na § 2212 (Silnice) byly ve výši 106 000 Kč byly přesunuty na výdaje na § 6171 (Činnost místní správy) + 85 000 Kč, a na výdaje na § 2411 (Záležitosti pošt) + 21 000 Kč.

Schválené výdaje v rozpočtu obce na rok 2023 zastupitelstvem obce nebyly změněny rozpočtovým opatřením. Změny byly provedeny Vnitřním předpisem úpravy rozpočtu provedeným účetní obce a podepsaným starostou obce.

Podle § 16 odst. 3 a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, je rozpočtovým opatřením i přesun rozpočtových prostředků, při němž se jednotlivé příjmy nebo výdaje navzájem ovlivňují, aniž by se změnil jejich celkový objem nebo schválený rozdíl celkových příjmů a výdajů.

Podle ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, má jednání obce charakter přestupku.

Porušeno ustanovení § 16 odst. 2 č. zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že změny rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se evidují podle časové posloupnosti.

Doloženo: Vnitřní předpis úpravy rozpočtu 11/2023 (rozpočtový doklad číslo: 000000023 ze dne 27. 11. 2023)

- 1.3. Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 bylo zjištěno, že rozpočtové opatření č. 12/2023, které schválilo zastupitelstvo obce na zasedání konaném dne 20. 11. 2023, bylo vykázáno ve finančním výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (FIN 2-12 M) sestaveném již k 10/2023, tedy v období předcházejícím měsíci, ve kterém bylo toto rozpočtové opatření schváleno zastupitelstvem obce.

Schválený rozpočet po změnách byl ve výkazu FIN 2-12 M k 10/2023 navýšen o neschválené rozpočtové opatření č. 12/2023, a to v části příjmů o částku 295 000 Kč, v části výdajů o částku 672 000 Kč a v části financování o částku 377 000 Kč.

Finanční Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (FIN 2-12 M) sestavený k 10/2023 neobsahoval správné údaje o rozpočtu po změnách. Tento chybně sestavený výkaz byl předložen do centrálního systému účetních informací státu.

Porušeno ustanovení Přílohy č. 6 vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdější předpisů, kde se v bodě 4. stanoví, že údaji o rozpočtu po změnách územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a městské části hlavního města Prahy se rozumí rozpočet schválený zastupitelstvem územního samosprávného celku nebo městské části hlavního města Prahy nebo orgány dobrovolného svazku obcí rozepsaný v členění podle podrobné rozpočtové skladby (rozpis rozpočtu) podle právního předpisu upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů, který je upravený o rozpočtová opatření provedená podle právního předpisu upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů.

Doloženo: Rozpočtové opatření č. 12/2023, Rozpočtový doklad ze dne 30. 10. 2023, usnesení zastupitelstva obce ze dne 20. 11. 2023

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Petrov nad Desnou za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Petrov nad Desnou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Petrov nad Desnou za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na rok 2024 - 2026 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, zveřejněný na elektronické úřední desce obce dne 21. 12. 2022
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronické úřední desce obce (Úřední deska - Ekonomika obce) obce od 28. 11. 2022 do 21. 12. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, zveřejněný na elektronické úřední desce obce (Úřední deska - Ekonomika obce) dne 21. 12. 2022
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024 zveřejněný na úřední desce a elektronické úřední desce obce od 24. 11. 2023 do 13. 12. 2023
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024 zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023, zveřejněný na internetových stránkách obce (ÚŘAD A SAMOSPRAVA - Hospodaření obce - Rozpočty obce) dne 13. 12. 2023
- Rozpočtová opatření: usnesení zastupitelstva obce ze dne 14. 11. 2022 (provádění rozpočtových změn do max. výše 300 000 Kč starostou obce); usnesení zastupitelstva obce ze dne 6. 11. 2023 - revokace (zrušení) usnesení ze dne 14. 11. 2022 (provádění rozpočtových změn do max. výše 300 000 Kč starostou obce), usnesení zastupitelstva obce ze dne 6. 11. 2023 (provádění rozpočtových změn do max. výše 100 000 Kč starostou obce)
- Rozpočtová opatření:
 - č. 12 /2023 schválené zastupitelstvem obce dne 20. 11. 2023, projednané na 5. jednání finančního výboru dne 16. 11. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce (ÚŘAD A SAMOSPRAVA - Hospodaření obce - Rozpočtová opatření rok 2023) dne 21. 11. 2023;
 - č. 14/2023 schválené starostou obce dne 31. 12. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce (ÚŘAD A SAMOSPRAVA - Hospodaření obce - Rozpočtová opatření rok 2023) dne 4. 1. 2024
- Závěrečný účet: za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2023; Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 zveřejněn na úřední desce obce a na elektronické úřední desce obce od 25. 4. 2023 do 22. 5. 2023; schválený závěrečný účet obce za rok 2022 zveřejněný na elektronické úřední desce obce dne 22. 5. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 185 Komerční banky, a. s. ze dne 15. 9. 2023 včetně účetního dokladu č. 600185 ze dne 15. 9. 2023 - 23. splátka úvěru 25 790,21 Kč (z toho 21 138,46 Kč jistina; 3 458,22 Kč úrok a 1 114,86 Kč pojištění)
- 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. 2023 - účty opatrovanců (SU 245), souhlasí na SU 378 AU 0400
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky (SU 451 AU 0303) k 30. 9. 2023
- 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 30. 9. 2023 - účty opatrovanců (SU 245), souhlasí na SU 378 AU 0400
- Bankovní výpisy: č. 260 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky a. s. (SU 231 AU 0300) k 31. 12. 2023 a č. 40 k běžnému účtu vedenému u České národní banky (SU 231 AU 0310) k 29. 12. 2023
- 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 30. 9. 2023
- Bankovní výpis: Komerční banky, a. s. k 31. 12. 2023 (SU 451 AU 0303) k úvěrovému účtu
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty uzavřena mezi obcí Petrov nad Desnou a Ing. P. Š. (úředník územně správního celku) dne 3. 4. 2023; Dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty uzavřena mezi obcí Petrov nad Desnou a Bc. M. Ž. (úředník územně správního celku) dne 1. 7. 2023; Dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty uzavřena mezi obcí Petrov nad Desnou a I. D. (úředník územně správního celku) dne 1. 10. 2023
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) sestavena za období 9/2023
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) sestavena za období 12/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2023; Interní příkaz starosty - Provedení inventarizace majetku a závazků obce a jmenování členů inventarizační komise ze dne 4. 12. 2023; Usnesení z 12. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 11. 12. 2023; Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 13. 12. 2023; Vnitřní předpis č. 6 - Zásady pro provádění inventarizace majetku a závazků vedených v účetnictví a operativní evidenci, platné od 1. 10. 2010 včetně dodatku č. 1 platného od 30. 9. 2011; Plán inventur na rok 2023 včetně rozpisu úseků a skupin k provedení fyzické inventury ve složení, vydaný starostou obce dne 12. 12. 2023; Inventurní soupisy k 31. 12. 2023 účtů: SU 018 - Drobný dlouhodobý majetek, SU 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, SU 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, SU 132 - Zboží na skladě, SU 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám, SU 231 - Základní běžný účet, SU 245 - Jiné běžné účty, SU 262 - Peníze na cestě, SU 337 - Zdravotní pojištění, SU 342 - Ostatní daně a poplatky, SU 346 - Pohledávky za vybranými vládními institucemi, SU 451 - Dlouhodobé úvěry; Inventarizační zápis a souhrnná zpráva o provedení inventarizace - obec Petrov nad Desnou k 31. 12. 2023 ze dne 30. 1. 2024; Vyjádření starosty k inventarizačnímu zápisu a souhrnné zprávě k provedené inventarizaci majetku obce k 31. 12. 2023 ze dne 2. 4. 2024
- Kniha došlých faktur: Hlavní kniha faktur - KDF obce za rok 2023, číselná řada 100001 - 100579
- Kniha odeslaných faktur: Hlavní kniha faktur vydaných obce za rok 2023, pořadové číslo 200001 - 200066

- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 11 a 12/2023
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní lístky zastupitelů obce za období leden, únor, březen a září 2023
- Pokladní kniha (deník): obce (SU 261 AU 0100) k 31. 12. 2023
- Pokladní kniha (deník): obce (SU 261 AU 0100) a opatrovanců (SU 261 AU 0110) k 30. 9. 2023
- Rozvaha: sestavena za období 9/2023
- Rozvaha: sestavena za období 12/2023
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 9/2023
- Účetnictví ostatní: příloha sestavena za období 12/2023
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Petrov nad Desnou za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2023; Protokol o schválení účetní závěrky obce Petrov nad Desnou sestavené k 31. 12. 2022 ze dne 17. 5. 2023; účetní doklad č. 400066 ze dne 31. 5. 2023 - převod výsledku hospodaření obce za rok 2022
- Účetnictví ostatní: sestava: Tisk účetních dokladů účtů SU 672 AU 0300 a SU 672 AU 0301 za období 9/2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 9/2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 9/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavena za období 12/2023

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřena s obdarovaným: Římskokatolická farnost Rapotín, IČ: 67341896 dne 11. 5. 2023 (obec dárce) na finanční dar ve výši 5 000 Kč na opravu kostela Nanebevzetí Panny Marie v Rapotíně v roce 2023; uzavření darovací smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 24. 4. 2023, výdaj § 6409 pol. 5223 zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023; bankovní výpis č. 113 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 7. 6. 2023 včetně účetního dokladu č. 600113 ze dne 7. 6. 2023 (odeslání daru z účtu obce); opravný účetní doklad č. 500011 ze dne 30. 9. 2023 - zaúčtování daru do nákladů obce (SU 572)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Petrov nad Desnou v roce 2023 ze dne 31. 1. 2023; Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 9/2023 uzavřena dne 23. 5. 2023 mezi obcí Petrov nad Desnou (poskytovatel) a SK Petrov-Sobotín, z. s. (příjemce), výše dotace je 45 000 Kč (činnost mládežnických družstev SK Petrov - Sobotín v roce 2023); smlouva byla schválena zastupitelstvem obce ze dne 24. 4. 2023; Výpis č. 113 z bankovního účtu Komerční banky, a. s. ze dne 7. 6. 2023 včetně účetního dokladu č. 600113 ze dne 7. 6. 2023 - odeslání dotace příjemci; výdaj § 3421 pol. 5222 součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2023; Finanční vyúčtování dotace z rozpočtu obce Petrov nad Desnou č. 9/2023 provedené SK Petrov - Sobotín z. s. dne 11. 12. 2023 (OÚ přijal dne 11. 12. 2023); účetní doklad č. 400162 ze dne 31. 12. 2023 (vyúčtování dotací - VPS, SU 572)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace 2023/02190/OKH/DSM (ve výši 18 000 Kč pouze na pořízení ochranných prostředků pro hasiče - přilby pro hasiče) uzavřena dne 20. 6. 2023 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Petrov nad Desnou (příjemce); usnesení zastupitelstva obce ze dne 19. 6. 2023 (schválení přijetí dotace ve výši 18 000 Kč a smlouvy); Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 10. 7. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši

- 18 000 Kč (ÚZ 00 415) na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti JSDH Petrov nad Desnou dle účelu uvedeného v čl. II odst. 1 uzavřené smlouvy; výdaj (§ 5512 pol. 5137) zapojen ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023; bankovní výpis České národní banky č. 23 ze dne 11. 7. 2023 včetně účetního dokladu č. 620023 (přijetí dotace na účet obce); Faktura došla (ev. č. 220) ze dne 23. 5. 2023 od dodavatele: J. Ž. za přilby včetně brýlí (8 ks) a držáku svítilny (8 ks) za cenu 44 144 Kč včetně účetního dokladu č. 100220 ze dne 23. 5. 2023 (předpis faktury došlé); bankovní výpis Komerční banky č. 110 ze dne 2. 6. 2023 včetně účetního dokladu č. 600110 ze dne 2. 6. 2023 (úhrada faktury došlé ev. č. 220); Evidenční karty majetku DDHM: Přilba DRAGER HPS 3500 (inventurní čísla: 1000807 - 1000814); opravný účetní doklad č. 500009 ze dne 18. 8. 2023 (doplnění účelového znaku ÚZ 00 415); Dodejka o dodání a doručení DS dne 18. 8. 2023: Vyúčtování dotace včetně Závěrečné zprávy; účetní doklad č. 400095 ze dne 18. 8. 2023 (vyúčtování dotace, SU 672)
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu části pozemku uzavřena dne 16. 2. 2023 na dobu neurčitou mezi BONARK s. r. o., IČ: 49610937 (pronajímatel) a obcí Petrov nad Desnou (nájemce) na pronájem části pozemku p. č. 947/29, účelem nájmu užívání části pozemku je vybudování cyklostezky přes obec Petrov nad Desnou; smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 15. 2. 2023
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva k nemovité věci uzavřena dne 26. 5. 2023 mezi FO (prodávající) a obcí Petrov nad Desnou (kupující), prodávající prodává pozemek p. č. 1089/6 trvalý travní porost o výměře 86 m² v k. ú. Petrov nad Desnou za kupní cenu stanovenou znalcem ve výši 12 900 Kč; nákup pozemku byl schválen na 5. zasedání zastupitelstva obce dne 24. 4. 2023 usnesením č. 5/1, bod 47; Výpis z bankovního účtu Komerční banky č. 129 ze dne 28. 6. 2023 včetně účetního dokladu č. 600129 ze dne 28. 6. 2023; výdaj 12 900 Kč, § 3639 pol. 6130 součástí rozpočtového opatření č. 7/2023 schváleného starostou obce dne 20. 6. 2023 a zveřejněného dne 12. 7. 2023 na elektronické úřední desce obce; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3508/2023-809, vklad byl proveden dne 20. 6. 2023, a to s právními účinky k 26. 5. 2023; účetní doklad č. 400080 ze dne 30. 6. 2023, zařazení pozemku do majetku obce ve výši 26 400 Kč (zástupci obce byli upozorněni na dodržování Českého účetního standardu č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 6.4.)
 - Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o úvěru č. 17016589/21 uzavřena dne 23. 11. 2021 mezi SG Equipment Finance Czech Republic s. r. o. a obcí Petrov nad Desnou ve výši 1 475 800,80 Kč, z toho 1 321 320 Kč (jistina), výše úroku 154 480,80 Kč, předmět financování: traktor ZETOR Proxima CL 100 včetně příslušenství
 - 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 - služebnosti č. IV-12-8018699/VB/1 uzavřena mezi obcí Petrov nad Desnou (povinný) a ČEZ distribuce, s. r. o. (oprávněný); povinná je vlastníkem p. č. 738/1 - zahrada v k. ú. Petrov nad Desnou, oprávněná je vlastníkem stavby zařízení distribuční soustavy - nadzemního vedení NN a 1 ks železobetonového sloupu a podzemního kabelového vedení NN; uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 24. 4. 2023; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3098/2023-809, vklad byl proveden dne 1. 6. 2023, a to s právními účinky k 11. 5. 2023; bankovní výpis Komerční banky č. 124 ze dne 22. 6. 2023 včetně účetního dokladu č. 600124 ze dne 22. 6. 2023 (příjem za břemeno), § 3639 pol. 2119

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Příloha č. 5 - Pověření k vnitřní směrnici č. 2 Směrnice pro zpracování účetnictví a oběh účetních dokladů, účinná od 1. 8. 2023
- Vnitřní předpis a směrnice: Příloha č. 4 - Podpisový řád k vnitřní směrnici č. 2 Směrnice pro zpracování účetnictví a oběh účetních dokladů, účinná od 1. 8. 2023
- Vnitřní předpis a směrnice: č. 18 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná dnem 1. 1. 2023
- Zápisy kontrolního výboru konaného dne 15. 2. 2023, 17. 4. 2023, 24. 4. 2023, 17. 5. 2023 a 19. 6. 2023
- Zápis č. 8/2023 a č. 9/2023 kontrolního výboru konaného dne 29. 11. 2023
- Zápisy z jednání finančního výboru dne 9. 10. 2023 a 16. 11. 2023
- Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 23. 1. 2023 a 5. 4. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 16. 10. 2023, 6. 11. 2023, 20. 11. 2023 a 11. 12. 2023 - jako podpůrný materiál k ostatním přezkoumaným písemnostem
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: zápisy ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 15. 2. 2023, 24. 4. 2023, 17. 5. 2023, 19. 6. 2023 a 30. 8. 2023 - jako podpůrný materiál k ostatním přezkoumaným písemnostem

ostatní

- AKCE: elektronická úřední deska:
 - usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 15. 2. 2023 (schváleno uzavření, obsah a znění Smlouvy pro zakázku "Elektronická úřední deska" s WEBHOUSE, s. r. o. na dodání venkovní elektronické úřední desky závěsné na zeď ve velikosti 43", včetně obslužného software, a to v ceně 155 000 Kč bez DPH, a uzavření Smlouvy) včetně cenových nabídek od spol. DigyDay, Galileo Smart Kiosek a Webhouse; Smlouva pro zakázku "Elektronická úřední deska" uzavřená dne 22. 2. 2023 mezi obcí Petrov nad Desnou (objednatel) a WEBHOUSE, s.r.o. (zprostředkovatel) a emam s.r.o. (dodavatel) na dodávku venkovní elektronické úřední desky závěsné na zeď ve velikosti 43.", vč. obslužného software za cenu 155 000 Kč bez DPH (cena 187 550 Kč s DPH),
 - výdaj (§ 6171 pol. 6122) zapojen do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 2/2023, které schválil starosta obce dne 28. 2. 2023 a které bylo zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 13. 3. 2023
 - Faktura došlá od dodavatele: emam s.r.o. (ev. č. 88) ze dne 15. 3. 2023 za dodání elektronické úřední desky v ceně 187 550 Kč (včetně DPH) včetně účetního dokladu č. 100088 ze dne 16. 3. 2023 (předpis faktury došlé); Bankovní výpis Komerční banky č. 65 ze dne 29. 3. 2023 včetně účetního dokladu č. 600065 ze dne 29. 3. 2023 (úhrada faktury došlé ev. č. 88); Faktura došlá od dodavatele: emam s.r.o. (ev. č. 90) ze dne 15. 3. 2023 za instalaci elektronické úřední desky v ceně 2 816,88 Kč (včetně DPH) včetně účetního dokladu č. 100090 ze dne 16. 3. 2023 (předpis faktury došlé); Bankovní výpis Komerční banky č. 65 ze dne 29. 3. 2023 včetně účetního dokladu č. 600065 ze dne 29. 3. 2023 (úhrada faktury došlé ev. č. 90),
 - účetní doklad č. 400036 ze dne 31. 3. 2023 (zařazení majetku do užívání, SU 022); Evidenční karta majetku DDHM: Elektronická úřední deska WALLO 43 (inventurní číslo 1000787), datum zařazení 16. 3. 2023.

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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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 ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost.

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.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

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	C
§ 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	-
§ 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	C
§ 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 2023 vykonali:

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 23. 4. 2024

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.

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

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

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

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 18. 4. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Petrov nad Desnou obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 18. 4. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Petrov nad Desnou

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly