



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016J77E

spisová značka: **OEKO-PŘ 79755/2022/jahol**

Číslo jednací: KUJCK 21181/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Petříkov, IČO 00581836

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 08.12.2022 jako dílčí přezkoumání

dne 07.02.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Petříkov za rok 2022** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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, **bylo zahájeno dne 21.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 529/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Luděk Bína - starosta

Zdeňka Vicková - účetní

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.

Poslední kontrolní úkon – kontrola doložení inventurního účtu 403 - byl učiněn dne 07.02.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec nevytváří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
4. Ustanovení § 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

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

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



D.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 žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,85 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 34,06 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

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

Výše dluhu územního celku: 4.688.936,50 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 7.448.631,30 Kč

Vyhotovení zprávy:

Petříkov, dne: 07.02.2023

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Poučení:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- Na rok 2022, zveřejněn od 30.11.2021 do 15.12.2022

Rozpočtová opatření

- Pověření ke schvalování rozpočtových opatření - zápis ze ZO ze dne 05.12.2018
- Rozpočtové opatření č.3/2022 - schválil starosta obce dne 04.04.2022, zveřejněno dne 04.04.2022
- Rozpočtové opatření č.7/2022 - schválil starosta obce dne 01.08.2022, zveřejněno dne 01.08.2022

Schválený rozpočet

- Na rok 2022, schválen v ZO dne 15.12.2021 jako přebytkový, příjmy ve výši 22.297.452,83 Kč, výdaje ve výši 12.390.530,83 Kč
- Schválený rozpočet zveřejněn dne 15.12.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Oznámení o příspěvku pro ZŠ a MŠ Petříkov na rok 2022 ve výši 220.000,00 Kč ze dne 21.12.2021

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023-2024 - návrh zveřejněn od 30.11. do 15.12.2021, schválen v ZO dne 15.12.2021.
- Schválený výhled zveřejněn dne 15.12.2021

Závěrečný účet

- Za rok 2021, návrh zveřejněn od 17.05.2022 do 03.06.2022, schválen v ZO dne 03.06.2022 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad
- Schválený ZÚ zveřejněn dne 03.06.2022

Faktura

- FD č. 1922016345 ze dne 25.08.2022, aku řetězová pila 18V, částka 6.590,00 Kč
- Předpis a zařazení do majetku na účet 028 - úč. doklad č. 22-001-00163 ze dne 25.08.2022
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 8 obrat ze dne 23.08.2022, částka 6.590,00 Kč, úč. doklad č. 22-806-00143 ze dne 23.08.2022

Hlavní kniha

- Za období 01-10/2022

Hlavní kniha

- Za období 01-12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán k provedení inventarizace ze dne 21.12.2022, podpisové vzory inventarizační komise r. 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 17.1.2023
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2022:
- Výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2022
- Inventurní soupis účtu 018, 019, 022, 042, 078, 079, 231, 261, 281, 321, 331, 336, 337, 342, 378, 403, 451, 469
- Inventurní soupis účtu 028 - aku řetězová pila 18V - pořizovací cena 6.590,00 Kč - invent. číslo 280259
- Zástava majetku: k.ú. Těšínov:
- 021 0210 - čp. 45, čp. 25
- 031 0410 - St. 190, St. 165/1
- 031 0320 - parc. č. 2249/9
- 031 0520 - parc. č. 2249/7
- Inventurní soupis účtu - 031 0500 - parc. č. 3189 ostatní plocha (k.ú. Těšínov)
- Inventurní soupis účtu 031 0310 - VB na pozemku parc. č. 2249/54
- Inventurní soupis účtu 031 0510 - VB na pozemcích parc. č. 3250/1, 3260, 3184/17, 3191/5, 2249/75, 3198/1
- Inventurní soupis účtu 021 0200 - čp. 8, bez čp. na St. 165/2, bez čp. na St. 212, bez čp. na St. 232, bez čp. na St. 265, bez čp. na St. 345

Kniha došlých faktur

- Přehled doručených faktur do 31.10.2022 (úč. doklad č. 22-001-00001 až 22-001-00205) ve výši 10.515.880,38 Kč
- Přezkoumaný vzorek ve výši 75.489,00 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 12/2022
- Kontrola odměn v období 12/2022: osobní číslo 2 (starosta obce), osobní číslo 3 (místostarosta obce), os. č. 7, os. č. 35, os. č. 21, os. č. 13, os. č. 57

Pokladní doklad

- PPD č. 22-701-00395 ze dne 21.10.2022, výběr z banky, částka 10.000,00 Kč
- Úč. doklad č. 22-701-00395 ze dne 21.10.2022
-
- VPD č. 22-701-00386 ze dne 03.10.2022, autobaterie, částka 1.539,00 Kč
- Úč. doklad č. 22-701-00386 ze dne 03.10.2022
-
- VPD č. 22-701-00381 ze dne 26.09.2022, mazací lis, částka 1.137,00 Kč
- Úč. doklad č. 22-701-00381 ze dne 26.09.2022

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek pokladního deníku ke dni 31.10.2022 ve výši 102.992,00 Kč je shodný se zůstatkem účtu 261 v rozvaze ke dni 31.10.2022.

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.10.2022

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2022

Rozvaha

- Ke dni 31.10.2022

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2022

Účtový rozvrh

- Na rok 2022

Účtový rozvrh

- Na rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.10.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.10.2022

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2022

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Ke dni 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Ke dni 31.12.2021

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 29.07.2022:
 - - obec jako dárce, Myslivecký spolek, Petříkov - Těšínov z.s. jako obdarovaný
 - - předmět smlouvy: finanční dar ve výši 10.000,00 Kč
 - - schváleno v ZO dne 01.07.2022
 - - poskytnutí daru: VPD č. 22-701-00342 ze dne 11.08.2022, finanční dar myslivci, částka 10.000,00 Kč, úč. doklad č. 22-701-00342 ze dne 11.08.2022

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

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. 10029/C/2022-HMSO-C/CB/2021/9252 ze dne 21.06.2022
 - - ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových jako převodce, obec jako nabyvatel
 - - předmět smlouvy: pozemek parc. č. 3189 ostatní plocha v k.ú. Těšínov
 - - právní účinky vkladu nastaly dne 24.06.2022
 - - schváleno v ZO dne 03.06.2022
 - - zařazeno do majetku obce na účet 031 0500 - úč. doklad č. 22-007-00022 ze dne 24.06.2022

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č.99035440192 ze dne 20.06.2022 u KB a.s. Praha 1:
- - výše úvěru 1.500.000,00 Kč
- - na financování projektu: "Obnova místní komunikace v obci Petříkov" (investiční úvěr)
- - splátka 1. dne 31.01.2023 ve výši 12.500,00 Kč, měsíční splátky ve výši 12.500,00 Kč , poslední splátka dne 31.12.2032 ve výši 12.500,00 Kč
- - úvěr schválen v ZO dne 03.06.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: CB-014330057665/001-DVK ze dne 04.01.2022:
- - obec jako povinná, EG.D., a.s. jako oprávněná
- - předmět smlouvy: pozemek parc. č. 3184/17 v k.ú. Těšínov - stavba "Těšínov, K 2534 - kabel NN"
- - jednorázová náhrada ve výši 10.000,00 Kč
- - právní účinky vkladu nastaly dne 06.05.2022
- - předpis: úč. doklad č. 22-007-00017 ze dne 06.05.2022
- - úhrada: výpis z účtu KB a.s. č.7 obrat ze dne 28.07.2022, částka 10.000,00 Kč, úč. doklad č. 22-806-00126 ze dne 28.07.2022
- - již v evidenci obce označeno jako věcné břemeno

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Výkopové a zemní práce v obci"
- Dle vnitřní směrnice obce č.5 - zakázky I. kategorie od 0,00 Kč do 799.999,00 Kč bez DPH - schvaluje starosta obce
- Objednávka prací proběhla telefonicky - f. Milan Taschner, Petříkov čp.72
- FDČ. 2022007 ze dne 31.05.2022, výkopové a zemní práce v obci - prodloužení vodovodu, oprava cest, kamenivo, částka 68.899,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 22-001-00108 ze dne 31.05.2022
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č.6 obrat ze dne 06.06.2022, částka 68.899,00 Kč, úč. doklad č. 22-806-00093 ze dne 06.06.2022 (transakce č.4)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č.2 - evidence, účtování a oceňování majetku - účinná od 01.06.2018 - Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Petříkov č.1/2020 - schválena v ZO dne 12.02.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 14.10.2022 (ustavující) - volba starosty, místostarosty, výborů a schválení odměn zastupitelů

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 15.12.2021 - schválení rozpočtového výhledu a rozpočtu na rok 2022
- Zápis ze ZO ze dne 03.06.2022 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky obce za rok 2021, schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ za rok 2021, schválení HV příspěvkové organizace ZŠ a MŠ a jeho převedení do rezervního fondu (ve výši 14.938,66 Kč)

Účetní závěrka obce za rok 2021

- Schválena v ZO dne 03.06.2022, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 03.06.2022, zaslána do CSUIS dne 09.06.2022, převod HV - úč. doklad č. 22-007-00020 ze dne 03.06.2022

Účetní závěrka ZŠ a MŠ za rok 2021

- Schválena v ZO dne 03.06.2022