



42572/2022/KHK



KJKHK-36151/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Velké Petrovice, IČ: 00273171
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.11.2021
- 12.05.2022

na základě písemné žádosti obce Velké Petrovice v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 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.

Zahájeno bylo dne 12.07.2021 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Velké Petrovice
Petrovice 10
549 54 Police n.M.**

Zástupci za obec:

starosta - Vladislav Friml
účetní - Jana Ticháčková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Nad'a Naglová
- kontroloři:
Ivana Marková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 28.06.2021**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 12.05.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Velké Petrovice byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem, případně starostou obce na základě svěřené pravomoci. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 8 rozpočtových opatření. Namátkou kontrolováno č. 1, 4, 6 a 8. Tato rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována.

V roce 2021 bylo provedeno a schváleno celkem 10 rozpočtových změn.

Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2021 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce obce i elektronicky v období od 05.02.2021 po dobu 15 dnů do schválení.

Rozpočet na rok 2021 byl schválen dne 10.03.2021 jako přebytkový ve výši příjmů 6.767.755,- Kč a výdajů 6.484.555,- Kč.

Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2 - 12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu na období 2021 - 2023 byl zveřejněn od 16.10.2020 do schválení a byl schválen v zastupitelstvu obce dne 30.11.2020. Po schválení zveřejněn 1.12.2020. Současně je na fyzické úřední desce oznámeno, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena zastupitelstvem obce dne 30.11.2020 a zveřejněna byla 01.12.2020.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 10.06.2021 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 15.04.2021 do schválení.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na zasedání zastupitelstva dne 10.06.2021 byla schválena účetní závěrka obce za rok 2020.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen a listopad 2021. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a

věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

V souvislosti s uzavřením darovací smlouvy byl předložen doklad č. 21-020-00011 ze dne 03.03.2021.

V souvislosti s uzavřením darovací smlouvy na "Pomníček "Boží bojovníci-600 let "" byl předložen doklad č. 21-020-00047 ze dne 20.09.2021

V souvislosti s uzavřením kupních smluv byly předloženy doklady:

- č. 21-020-00019 ze dne 03.03.2021
- č. 21-020-00025 ze dne 03.03.2021
- č. 21-020-00016 ze dne 03.03.2021
- č. 21-020-00017 ze dne 03.03.2021
- č. 21-801-00052 ze dne 31.03.2021

Bankovní výpis

ČNB, číslo účtu 94-3415551/0710, výpisy č. 18 - 20, 34, 35
Česká spořitelna, a.s., číslo účtu 1184142349/0800, výpis č. 6 a 11
Komerční banka, a.s., číslo účtu 10025551/0100, výpisy č. 91 - 104, 169-182
Fio banka, a.s., výpis za období červen a listopad

Zůstatek na účtu 231 vykázaný v rozvaze k 30.09.2021 a k 31.12.2021 souhlasí na zůstatky vedené na bankovních účtech.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.09.2021 a k 31.12.2021.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha k 30.09. a k 31.12.2021.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.09.2021 a k 31.12.2021. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla předložena.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla předložena.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.09.2021 a k 31.12.2021. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu FIN 2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a listopad 2021.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období červen a listopad v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny členů zastupitelstva obce za období leden až prosinec jsou vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb. a s usnesením zastupitelstva.

Smlouvy o výpůjčce

Byl předložen dodatek č. 3 ke smlouvě o výpůjčce ze dne 28.02.2015, který se týká prodloužení doby výpůjčky do 28.02.2023. Záměr byl zveřejněn od 01.01.2020 do 04.01.2021.

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce uzavřela darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru pro :

- Oblastní charitu Červený Kostelec ve výši 5 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 02.09.2021

- BABYBOX ve výši 3.000,- Kč, schváleno zastupitelstvem dne 10.03.2021

Poskytnuté finanční dary zaúčtovány na účtu 572.

Dále bylo předloženo:

- Darovací smlouva ze dne 01.03.2021 - obec jako strana obdarovaná přijala do svého vlastnictví od fyzické osoby pozemky p.č. 1163/6 (2m2) a p.č. 1163/7 (150 m2). Schváleno na zasedání zastupitelstva 03.09.2020, zařazeno do evidence majetku obce dnem podání návrhu na vklad dne 03.03.2021

- Darovací smlouva ze dne 20.09.2021 - obec jako strana obdarovaná přijala do svého vlastnictví od fyzické osoby "Pomníček "Boží bojovníci-600 let "" v pořizovací ceně 24.500,- Kč. Schváleno na zasedání zastupitelstva dne 02.09.2021, zařazeno do evidence majetku obce dne 20.09.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o níže uvedené dotace:

- UZ 13 101 - neinvestiční dotace od Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 96.325,- Kč, zaúčtováno na účtu 672
- UZ 14 004 - neinvestiční dotace na výdaje jednotek SDH ve výši 13.600,- Kč, zaúčtováno na účtu 672
- UZ 29 030 - neinvestiční dotace na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2020 ve výši 24.583,- Kč, zaúčtováno na účtu 672
- UZ 98 037 - příspěvek ze státního rozpočtu dle zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu v celkové výši 79.483,59 Kč, zaúčtováno na účtu 672
- UZ 98 071 - neinvestiční dotace ve výši 31.000,- Kč na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, profinancovaná část dotace ve výši 23.938,50 Kč je zaúčtována na účtu 672, vratka dotace ve výši 7.061,50 Kč na účtu 374

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

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

Zastupitelstvo obce schválilo majetkoprávní úkony a namátkou bylo kontrolováno:

- Kupní smlouva ze dne 26.02.2021 - obec koupila od fyzické osoby pozemek p.č. 51/4 (33 m²) za cenu 55,- Kč/m². Schváleno na zasedání zastupitelstva dne 28.01.2021, pozemek zařazen do evidence majetku obce dnem podání návrhu na vklad 03.03.2021
- Kupní smlouva ze dne 01.03.2021 - obec koupila od fyzické osoby pozemek p.č. 1176/1 (334 m²) za cenu 55,- Kč/m². Schváleno na zasedání zastupitelstva dne 28.01.2021, pozemek zařazen do evidence majetku obce dnem podání návrhu na vklad 03.03.2021
- Kupní smlouva ze dne 01.03.2021 - obec prodala fyzické osobě pozemky p.č. 539/4 (237 m²) a p.č. 1175/11 (247 m²) za cenu 55,- Kč/m². Schváleno na zasedání zastupitelstva dne 28.01.2021, záměr zveřejněn od 25.03.2020 do 17.04.2020. Kupní cena uhrazena dne 31.03.2021, pozemek vyřazen z evidence majetku obce dnem podání návrhu na vklad 03.03.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Velké Petrovice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Velké Petrovice za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Velké Petrovice za rok 2021

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Velké Petrovice - za rok 2021

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,99 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Velké Petrovice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Velké Petrovice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem tak, abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hradec Králové dne 12.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Nad'a Naglová Digitálně podepsal Nad'a Naglová
Datum: 2022.05.12 12:11:58 +02'00'

Ivana Marková

Ivana Marková Digitálně podepsal Ivana Marková
Datum: 2022.05.12 12:15:17 +02'00'

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velké Petrovice byl projednán dne 12.05.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

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** 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 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,- Kč.

Rozdělovník:

1. Obec Velké Petrovice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Nad'a Naglová

736 521 912

nnaglova@kr-kralovehradecky.cz

Ivana Marková

725 301 866

imarkova@kr-kralovehradecky.cz