

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 17.02.2023.

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

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

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

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

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,27 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

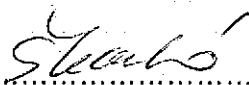
C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

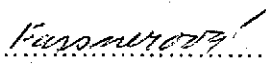
České Petrovice dne 17.02.2023

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

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- neuskutečnil veřejné zakázky

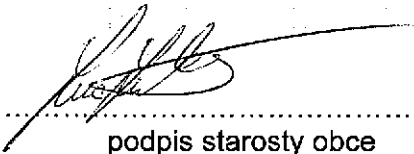
a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 17.02.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce České Petrovice o počtu 8 stran převzal starosta obce Luboš Lux.

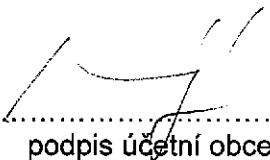
Luboš Lux

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Václava Nájemníková

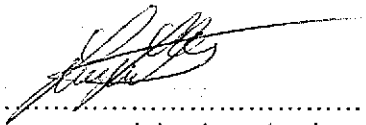
.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal dne 17.02.2023

Luboš Lux

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce



O B E C ①
ČESKÉ PETROVICE
564 01 Žamberk
IČO: 00485659
www.obcceskepetrovice.cz

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2022, zveřejněný od 30.11. - 17.12.2021
Rozpočtová opatření	č. 1/2022 - 3/2022, schválená na jednání ZO dne 16.8.2022, 16.11.2022, 10.12.2022, na internetových stránkách obce byla zveřejněna od 30.9.2022, 30.11.2022, 14.12.2022 č. 4/2022 schválené starostou obce dne 15.12.2022 na základě předaných kompetencí ze dne 5.9.2017, na internetových stránkách obce bylo zveřejněno od 14.1.2023
Schválený rozpočet	Na rok 2022, schválený na jednání ZO dne 17.12.2021 usn. č. 02/12/2021 jako schodkový. Podle usnesení je schodek ve výši 10.539.600,- Kč kryt dotačními tituly a úvěrem. Žádné dotační smlouvy ani smlouvy o úvěru však nebyly smluvně zajištěny. Finanční prostředky z minulých let činí 4.829.507,57 Kč. ZO dne 16.8.2022 revokovalo usnesení č. 02/12/2021 ze dne 17.12.2021 schváleného rozpočtu na rok 2022 - oprava usn. č. 02/12/2021, snížením financování o 6.130.000,- Kč rozpočtovým opatřením č. 1/2022 schváleným na jednání ZO dne 16.8.2022, což se promítlo ve Výkazu FIN 2 - 12 M až k 31.8.2022. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou odd. a paragrafy.
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2019 - 2023, návrh zveřejněný od 28.6. - 25.9.2018, schválený na jednání ZO dne 25.9.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 25.9.2018
Závěrečný účet	za rok 2021, návrh zveřejněný od 6.6. - 31.7.2022, schválený na jednání ZO dne 28.6.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 29.6.2022
Bankovní výpis	výpisy z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - prosinec 2022, kontrolováno z pohledu účtování, účetní doklad č. 7001 - č. 7029 výpisy z běžného účtu vedeného u KB za únor, červenec, listopad 2022, kontrolováno z pohledu účtování souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2022, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2022, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Faktura	vydané faktury č. 202201 - č. 202226, kontrolováno z pohledu účtování, podloženy dokladem "Již zaúčtované obraty k faktuře" přijaté faktury č. 132/2022 - 146/2022, kontrolováno z pohledu účtování, podloženy dokladem "Již zaúčtované obraty k faktuře" fap č. 22010101 na částku 152.424,91 Kč, uhrazena z účtu KB dne 14.7.2022 (neinvestiční účelová dotace z POV) fap č. 2022325 na částku 52.151,- Kč, uhrazena z účtu KB dne 10.8.2022 (neinvestiční účelová dotace z POV) fap č. 2022326 na částku 29.753,90 Kč, uhrazena z účtu KB dne 10.8.2022 (neinvestiční účelová dotace z POV)
Hlavní kniha	stavy na SU, AU za období od 1.1.2022 do 31.12.2022, program Data IT základní účetnictví za období 12/2022, program Data IT

Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 16.11..2022, proškolení zaměstnanců a členů IK bylo provedeno dne 16.11.2022 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2022 byla sestavena dne 31.1.2023, ve zprávě uvedeno, že inventarizací nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	kniha vedena v PC, modul programu Data IT k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 170 dodavatelských faktur saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši nula Kč a souhlasilo se stavem ve výkaze Rozvaha, stavem v Obrátové předvaze (Stavy SU, AU) k 31.12.2022
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur je vedena v PC, modul programu Data IT, k 31.12.2022 bylo vystaveno 26 faktur v číselné řadě 22xx, všechny vydané faktury uhrazeny do 31.12.2022
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za rok 2022 podle mzdových listů, bývalému místostarostovi byla vyplaceno odchodné za 10/2022, bylo předloženo čestné prohlášení ze dne 12.12.2022
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.12.2022 do 31.12.2022 s průčtováním na rozpočtovou skladbu veden v modulu programu Data IT, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny ve dvou číselných řadách, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 183 dokladů, z toho 84 výdajových a 99 příjmových, k 31.12.2022 byl vykázán zůstatek ve výši 30.738 Kč, stav souhlasil s účtem 261-Pokladna v Rozvaze, Stavy SU, AU (Obrátová předvaha), stav účtu 261 – Pokladna k 31.12.2022 ověřen fyzickou inventurou
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 31.12.2022
Účetní doklad	č. 6002 z 31.12.2022 (bezúplatné nabytí movitého majetku)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 31.12.2022, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2022 obec neprovozuje hospodářskou činnost
Darovací smlouvy	z obdržného seznamu poskytnutých finančních darů v období 2022 byly vybrány následující darovací smlouvy: smlouva o poskytnutí daru ze dne 12.7.2022, obec dárce, poskytnutí daru schváleno ZO a zapracováno do rozpočtu obce na rok 2022 dne 17.12.2022, obdarovaný SKI Klub České Petrovice, finanční dar ve výši 2.000 Kč určen na lyžařské závody "Kozlíkův pohár" a odepsán z běžného účtu obce vedeného u KB dne 30.11.2022 na účet příjemce daru uvedeného ve smlouvě

	smlouva o poskytnutí daru ze dne 20.11.2022, obec dárce, poskytnutí daru schváleno ZO dne 18.10.2022, obdarovaný Adam Myslivecký spolek, finanční dar ve výši 10.000 Kč určen na opravu myslivecké chaty odepsán z běžného účtu obce vedeného u KB dne 21.12.2022 na účet příjemce daru vedeného ve smlouvě
Dohody o provedení práce	ze dne 1.6.2022, příprava a úklid volební místnosti, instalace volebního programu, administrativní práce, archivace voleb, od 1.6. - 31.10.2022 ze dne 10.09.2022, kompletace a vkládání volebních lístků, 127 ks, od 10.9. - 20.09.2022 ze dne 1.10.2021, úklid volební místnosti, od 20.09. - 26.09.2022 ze dne 1.12.2022, administrativní práce, od 1.12. - 31.12.2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí byla poskytnuta ve výši 48.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 22.856,- Kč. Vratka ve výši 25.144,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 26.1.2023 z účtu KB. Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 9.400,- Kč. Uznatelné výdaje činí 2.142,- Kč. Vratka ve výši 7.258,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 26.1.2023 z účtu KB. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 11.7.2022, na akci "Odizolování budovy obecního úřadu", ve výši 60 % ze skutečných nákladů, max. však 100.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2022. Doloženo bylo vyúčtování ze dne 14.12.2022. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	nájemní smlouva č 1/5/2022 ze dne 1.6.2022, schválena ZO dne 30.5.2022, obec pronajímatel, nájemce Sportareál České Petrovice, předmět smlouvy pronájem pozemků č. 322/11, č. 322/10, č. 1352/2, č. 397/1, č. 106/1, č. 400/2 a část pozemku č. 322/1 v katastrálním území a vlastnictví obce České Petrovice., smlouva na dobu neurčitou, využití pozemků bude dle smlouvy vždy od 1. června do 30. září, cena pronájmu za toto období je stanovena na 10 000 Kč, nájem splatný vždy k 31.10. běžného roku, nájem za rok 2022 uhrazen hotově do pokladny obce na základě vydané faktury č. 202210 dne 1.8.2022 (p/80)
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 8.6.2022 na akci "Dodatečná hydroizolace zděných konstrukcí budovy OÚ v Českých Petrovicích", termín stavby od 1.7. - 31.7.2022. Obec objednatel.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	smlouva o smlouvě budoucí kupní a smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 14.4.2022, obec budoucí prodávající a oprávněná z věcného břemene, předmět smlouvy prodej části p.p. 418/1 k.ú. České Petrovice za účelem vybudování účelové komunikace jako přístupu na pozemkové parcely č. 568 a 732/4 z důvodu výstavby rodinného domu na p.p.č. 732/74, schválena ZO dne 29.3.2022
Smlouvy ostatní	smlouva o bezúplatném převodu ovitého majetku, obce nabyvatel, převodce Svazek obcí Rozvoj regionu obcí pod Zemskou branou, předmět převodu 1 ks velkoobjemový kontejner, majetek předáván k 31.12.2022

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke smlouvě o smlouvě budoucí kupní a smlouvě o zřízení věcného břemene ze dne 14.4.2022, obec budoucí prodávající a oprávněná z věcného břemene, předmět smlouvy prodej části p.p. 418/1 k.ú. České Petrovice, schválené ZO dne 29.3.2022 záměr zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 29.7.2021 do 8.9.2021 k nájemní smlouvě č 1/5/2022 ze dne 1.6.2022, schválené ZO dne 30.5.2022, záměr zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 9.5.2022 do 30.5.2022
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 17.12.2021, 25.1.2022, 10.12.2022, 29.3.2022, 26.4.2022, 30.5.2022, 28.6.2022, 16.8.2022, 18.10.2022, 16.11.2022, 10.12.2022
Finanční výbor	zápis ze dne 24.5.2022, 20.9.2022, 14.11.2022
Kontrolní výbor	zápis ze dne 15.5.2022, 31.8.2022, 29.12.2022
Obecně závazné vyhlášky	č. 3/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 č. 1/2021 o místním poplatku z pobytu, úč. od 25.2.2021 č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 28.6.2022 schválilo účetní závěrku obce České Petrovice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021, výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 461.133,11 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) účetní dokladem č. 6001 ze dne 30.6.2022
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí	ve věci sp. zn. V-5456/2022-611, vklad proveden dne 24.6.2022, a to s právními účinky k 2.6.2022, vklad proveden podle listiny Potvrzení o zániku zástavního práva zánikem zajištěné pohledávky na základě listiny UZSVM/H/10267/2022-PSLO, V2 4585/1998, zánik zástavního práva ke stavbě České Petrovice č.p. 162