

Obec Petkovy

Závěrečný účet za rok 2022

Sestavený ke dni 31.12.2022

Údaje o organizaci

Název Obec Petkovy
Adresa Petkovy 57
294 04
IČO 00238414
Právní forma Obec

Kontaktní údaje

Telefon 606250366
E-mail zdenamo@seznam.cz

Obsah závěrečného účtu

Strana

Porovnání aktivních a pasivních účtů	1
Porovnání nákladových a výnosových účtů	3
Porovnání závazkových a pohledávkových účtů	5
Měsíční stav finančních prostředků	7
Majetek	8
Porovnání příjmů a výdajů dle tříd	9
Porovnání nákladových a výnosových účtů	10
Porovnání běžných a kapitálových výdajů	12
Porovnání příjmů a výdajů	13
Porovnání běžných příjmů, výdajů a saldo provozního přebytku	14

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2022

		Aktivní účty		
SU	Název	2020	2021	2022
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	11 979,00	11 979,00
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00	288 812,80
021	Stavby	1 127 267,53	217 344,42	9 944 341,30
022	Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	0,00	86 623,75	1 328 039,75
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	12 400,10	105 765,00	1 366 747,10
031	Pozemky	12 493,00	87 500,00	2 615 860,86
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	-907 385,20	72 149,33	2 070 993,40
078	Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	0,00	-11 979,00	-11 979,00
079	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-14 448,00	-14 448,00	-201 068,00
081	Oprávký ke stavbám	-122 396,00	-129 912,00	-5 627 450,10
082	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-506 609,00	-46 161,00	-948 028,00
088	Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-12 400,10	-105 765,00	-1 366 747,10
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků	1 895 488,61	1 878 481,55	18 929 521,27
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	1 740,00	-20 910,00	95 330,00

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2022

		Pasivní účty		
SU	Název	2020	2021	2022
321	Dodavatelé	-12 400,00	9 936,00	1 660,00
331	Zaměstnanci	3 979,00	14 987,00	62 640,00
337	Zdravotní pojištění	267,00	2 511,00	6 988,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	305,00	2 381,00	7 760,00
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	0,00	0,00	9 400,00
384	Výnosy příštích období	0,00	1 000,00	5 000,00
389	Dohadné účty pasivní	1 740,00	-20 910,00	95 330,00
401	Jmění účetní jednotky	0,00	0,00	11 698 299,06
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	-11 968,92	-11 968,92	679 899,48
406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	0,00	0,00	-5 414 539,35
408	Opravy předcházejících účetních období	-436 663,00	0,00	372 930,90
431	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	-2 457 293,31	-1 940 891,86	2 132 731,98
432	Výsledek hospodaření předcházejícího účetních období	2 457 293,31	1 940 891,86	16 524 432,28

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2022

Nákladové účty

SU	Název	2020	2021	2022
501	Spotřeba materiálu	123 597,44	127 098,45	146 509,01
502	Spotřeba energie	228 277,09	197 298,44	311 120,26
511	Opravy a udržování	776 751,64	684 665,41	1 088 596,33
512	Cestovné	1 914,00	1 882,00	2 591,00
513	Náklady na reprezentaci	11 034,00	6 501,00	15 353,00
518	Ostatní služby	810 205,87	876 316,64	1 042 426,88
521	Mzdové náklady	654 133,00	783 347,00	873 126,00
524	Zákonné sociální pojištění	42 045,00	48 935,00	53 074,00
538	Jiné daně a poplatky	0,00	9 600,00	0,00
543	Dary a jiná bezúplatná předání	7 301,00	33 832,00	22 492,00
551	Odpisy dlouhodobého majetku	206 790,00	190 521,00	194 850,00
554	Prodané pozemky	12 146,00	0,00	0,00
558	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	53 899,10	139 184,50	24 832,00
572	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	41 000,00	24 300,00	21 000,00
591	Daň z příjmů	4 000,00	5 000,00	5 000,00

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2022

Výnosové účty

SU	Název	2020	2021	2022
602	Výnosy z prodeje služeb	156 300,00	133 800,00	86 400,00
603	Výnosy z pronájmu	68 894,00	71 732,00	65 606,00
604	Výnosy z prodaného zboží	0,00	0,00	1 830,00
605	Výnosy ze správních poplatků	400,00	500,00	1 000,00
606	Výnosy z místních poplatků	175 000,00	174 709,00	223 131,00
609	Jiné výnosy z vlastních výkonů	1 000,00	7 700,00	0,00
644	Výnosy z prodeje materiálu	0,00	0,00	20 860,00
647	Výnosy z prodeje pozemků	0,00	0,00	48 860,00
649	Ostatní výnosy z činnosti	39 223,00	63 796,00	62 116,50
662	Úroky	1 468,82	1 659,43	1 842,79
672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	466 680,92	143 131,63	105 380,41
681	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	1 036 370,47	893 710,19	1 036 074,94
682	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	702 597,08	1 054 365,90	1 249 427,06
684	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	1 916 745,52	2 345 337,95	2 837 930,08
686	Výnosy ze sdílených majetkových daní	322 014,58	318 453,97	324 332,11
688	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	27 291,61	52 317,34	50 000,52

Porovnání závazkových a pohledávkových účtů

Období: 12/2022

SU	Název	Závazky		
		2020	2021	2022
321	Dodavatelé	-12 400,00	9 936,00	1 660,00
331	Zaměstnanci	3 979,00	14 987,00	62 640,00
337	Zdravotní pojištění	267,00	2 511,00	6 988,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	305,00	2 381,00	7 760,00
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	0,00	0,00	9 400,00
384	Výnosy příštích období	0,00	1 000,00	5 000,00
389	Dohadné účty pasivní	1 740,00	-20 910,00	95 330,00

Porovnání závazkových a pohledávkových účtů

Období: 12/2022

SU	Název	Pohledávky		
		2020	2021	2022
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	1 740,00	-20 910,00	95 330,00

Počet záznamů: 8

Měsíční stav finančních prostředků

Období: 12/2022

<i>Měsíc</i>	<i>Základní běžný účet</i>	<i>Pokladna</i>
Leden	17 288 140,55	191 996,00
Únor	17 547 294,86	196 567,00
Březen	17 710 089,57	179 299,00
Duben	17 708 765,20	149 170,00
Květen	17 973 633,15	130 042,00
Červen	18 265 792,13	91 202,00
Červenec	18 563 707,46	161 703,00
Srpen	18 728 752,71	149 823,00
Září	19 099 102,24	115 466,00
Říjen	18 232 074,25	100 180,00
Listopad	18 559 604,28	79 114,00
Prosinec	18 929 521,27	0,00

Počet záznamů: 12

Majetek

Období: 12/2022

<i>Název majetkového účtu</i>	<i>Počáteční stav k 1.1.</i>	<i>Změna stavu (přírůstek+/úbytek-)</i>	<i>Konečný stav k 31.12</i>
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	30 952,00	-18 973,00	11 979,00
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	288 812,80	0,00	288 812,80
Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný			
Stavby	9 626 132,30	318 209,00	9 944 341,30
Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	1 286 294,75	41 745,00	1 328 039,75
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 430 167,07	-63 419,97	1 366 747,10
Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný			
Pozemky	2 601 164,86	14 696,00	2 615 860,86
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	1 745 401,80	325 591,60	2 070 993,40
Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-30 952,00	18 973,00	-11 979,00
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-186 620,00	-14 448,00	-201 068,00
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávký ke stavbám	-5 494 346,10	-133 104,00	-5 627 450,10
Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-1 245 832,00	297 804,00	-948 028,00
Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-1 430 167,07	63 419,97	-1 366 747,10

Počet záznamů: 12

Porovnání příjmů a výdajů dle tříd

<i>Třída</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Příjmy			
1 DAŇOVÉ PŘÍJMY	4 178 959,26	4 839 394,35	5 721 895,71
2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	268 345,82	278 687,43	238 655,29
3 KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	0,00	0,00	48 860,00
4 PŘIJATÉ TRANSFERY	921 112,00	276 162,71	220 805,49
Příjmy celkem	5 368 417,08	5 394 244,49	6 230 216,49
Výdaje			
5 BĚŽNÉ VÝDAJE	3 216 007,14	3 062 081,44	3 710 871,48
6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	256 921,33	453 681,50	708 517,60
Výdaje celkem	3 472 928,47	3 515 762,94	4 419 389,08

Počet záznamů: 6

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2022

		Nákladové účty		
SU	Název	2020	2021	2022
501	Spotřeba materiálu	123 597,44	127 098,45	146 509,01
502	Spotřeba energie	228 277,09	197 298,44	311 120,26
511	Opravy a udržování	776 751,64	684 665,41	1 088 596,33
512	Cestovné	1 914,00	1 882,00	2 591,00
513	Náklady na reprezentaci	11 034,00	6 501,00	15 353,00
518	Ostatní služby	810 205,87	876 316,64	1 042 426,88
521	Mzdové náklady	654 133,00	783 347,00	873 126,00
524	Zákonné sociální pojištění	42 045,00	48 935,00	53 074,00
538	Jiné daně a poplatky	0,00	9 600,00	0,00
543	Dary a jiná bezúplatná předání	7 301,00	33 832,00	22 492,00
551	Odpisy dlouhodobého majetku	206 790,00	190 521,00	194 850,00
554	Prodané pozemky	12 146,00	0,00	0,00
558	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	53 899,10	139 184,50	24 832,00
572	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	41 000,00	24 300,00	21 000,00
591	Daň z příjmů	4 000,00	5 000,00	5 000,00

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2022

		Výnosové účty		
SU	Název	2020	2021	2022
602	Výnosy z prodeje služeb	156 300,00	133 800,00	86 400,00
603	Výnosy z pronájmu	68 894,00	71 732,00	65 606,00
604	Výnosy z prodaného zboží	0,00	0,00	1 830,00
605	Výnosy ze správních poplatků	400,00	500,00	1 000,00
606	Výnosy z místních poplatků	175 000,00	174 709,00	223 131,00
609	Jiné výnosy z vlastních výkonů	1 000,00	7 700,00	0,00
644	Výnosy z prodeje materiálu	0,00	0,00	20 860,00
647	Výnosy z prodeje pozemků	0,00	0,00	48 860,00
649	Ostatní výnosy z činnosti	39 223,00	63 796,00	62 116,50
662	Úroky	1 468,82	1 659,43	1 842,79
672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	466 680,92	143 131,63	105 380,41
681	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	1 036 370,47	893 710,19	1 036 074,94
682	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	702 597,08	1 054 365,90	1 249 427,06
684	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	1 916 745,52	2 345 337,95	2 837 930,08
686	Výnosy ze sdílených majetkových daní	322 014,58	318 453,97	324 332,11
688	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	27 291,61	52 317,34	50 000,52

Počet záznamů: 31

Porovnání běžných a kapitálových výdajů

Období: 12/2022

<i>Měsíc</i>	<i>Běžné výdaje 5XXX</i>	<i>Kapitálové výdaje 6XXX</i>
Leden	367 614,69	5 928,00
Únor	113 888,60	4 008,00
Březen	158 880,31	61 745,00
Duben	328 892,25	0,00
Květen	122 112,80	12 028,00
Červen	209 608,34	267 410,00
Červenec	464 480,24	0,00
Srpen	243 654,31	3 100,00
Září	217 991,81	66 730,00
Říjen	930 157,13	287 568,60
Listopad	193 144,60	0,00
Prosinec	360 446,40	0,00
CELKEM	3 710 871,48	708 517,60

Počet záznamů: 12

Porovnání příjmů a výdajů

Období: 12/2022

<i>Měsíc</i>	<i>Příjmy</i>	<i>Výdaje</i>
Leden	542 989,38	373 542,69
Únor	377 050,91	117 896,60
Březen	383 420,02	220 625,31
Duben	327 567,88	328 892,25
Květen	399 008,75	134 140,80
Červen	769 177,32	477 018,34
Červenec	762 395,57	464 480,24
Srpen	411 799,56	246 754,31
Září	655 071,34	284 721,81
Říjen	350 697,74	1 217 725,73
Listopad	520 674,63	193 144,60
Prosinec	730 363,39	360 446,40
CELKEM	6 230 216,49	4 419 389,08

Počet záznamů: 12

Porovnání běžných příjmů, výdajů a saldo provozního přebytku

Období: 12/2022

<i>Měsíc</i>	<i>Běžné příjmy</i>	<i>Běžné výdaje</i>	<i>Saldo provozního přebytku</i>
Leden	542 989,38	367 614,69	175 374,69
Únor	377 050,91	113 888,60	263 162,31
Březen	383 420,02	158 880,31	224 539,71
Duben	327 567,88	328 892,25	-1 324,37
Květen	399 008,75	122 112,80	276 895,95
Červen	769 177,32	209 608,34	559 568,98
Červenec	762 395,57	464 480,24	297 915,33
Srpen	411 799,56	243 654,31	168 145,25
Září	655 071,34	217 991,81	437 079,53
Říjen	350 697,74	930 157,13	-579 459,39
Listopad	471 814,63	193 144,60	278 670,03
Prosinec	730 363,39	360 446,40	369 916,99
CELKEM	6 181 356,49	3 710 871,48	2 470 485,01

Počet záznamů: 12

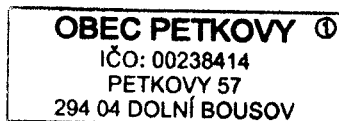
Osoba odpovědná za správnost údajů

Podpis:

Statutární zástupce

Podpis:

Razítko organizace



Závěrečný účet za rok 2022 byl schválen s výhradou.

Datum schválení dne: 30.6.2023

Podpis:



ČJ:2023/OU PETKOVY/0701

Krajský úřad Středočeského kraje
Odbor interního auditu a kontroly
Zborovská 11
150 21 Praha 5

**Nápravná opatření k chybám a nedostatkům uvedených ve Zprávě o výsledku
přezkoumání hospodaření obce Petkovy, IČ 00238414, za období
1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.**

Přezkoumání proběhlo podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 8. 11. 2022 a 13. 4. 2023.

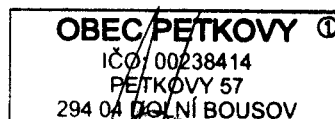
Popis zjištěných chyb a nedostatků:

1. Zákon č.134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (§219) - zveřejnění smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření

Napraveno zveřejněním dodatků na profilu zadavatele dne 2. 11. 2023

2. Vyhláška č.410/2009 Sb. „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“ - nezaúčtován výsledek hospodaření po schválení účetní závěrky

Napraveno doučtováním dokladu č. 23-007-00008 ze dne 1. 3. 2023



Bc. Martin Kubeček
starosta obce Petkovy

Petkovy dne 7. 7. 2023



ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

pro územní samosprávný celek

Obec Petkovy

za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumávaný územní samosprávný celek (dále také „obec“):

Název: Obec Petkovy
Sídlo: Petkovy 57, 294 04 Petkovy
IČ: 00238414

Auditorská společnost (dále jen „auditor“):

AUDIT TOPOL s.r.o.
Ještědská 261
460 08 Liberec
Číslo opr. 453

Jména osob provádějících s odpovědným auditorem přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Martin Tocauer – asistent auditora

Ing. Martin Tocauer
Digitálně podepsal
Ing. Martin Tocauer
Datum: 2023.04.26
09:33:02 +02'00'

.....

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání: Obecní úřad Petkovy, Petkovy 57, 294 04 Petkovy

Období provedení přezkoumání hospodaření: 8. 11. 2022, 21. 4. 2022

První činnost auditora, kterou bylo přezkoumání zahájeno: předání seznamu podkladů k přípravě dne 25. 8. 2022, úvodní jednání se starostou obce dne 8. 11. 2022

Poslední činnost auditora předcházející vyhotovení zprávy: projednání předpokládaného závěru zprávy auditora dne 13. 4. 2023

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- 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,

- 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,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní samosprávný celek obec Petkovy.

Úlohou auditora je na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito

předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření obce je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém obce. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2022 jsme zjistili chyby a nedostatky.

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B, která je nedílnou součástí této zprávy.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA (§ 10 odst. 4 písm. a) zák. č. 420/2004 Sb.)

Neuvádí se.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU**Podíl pohledávek na rozpočtu**

A	Vymezení pohledávek	0 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	6 112 216,49 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,0 %

Pozn.: stav dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2022 = 0 Kč

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	79 048,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	6 112 216,49 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,3 %

Pozn.: stav dlouhodobých závazků k 31. 12. 2022 = 0 Kč

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	17 626 774,21 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,0 %

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom ve zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního samosprávného celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního samosprávného celku překročil průměr jeho příjmů.

Výše dluhu k 31. 12. 2022	0 Kč
Průměr příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (po konsolidaci)	5 302 726 Kč
Poměr dluhu k průměru příjmů	0 %

Dluh obce Petkovy k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky (činil 0 %).

VII. DALŠÍ INFORMACE

Návrh zprávy projednán s orgánem oprávněným jednat jeho jménem. Ke zprávě nebyly vzneseny námitky.

Vyhotoveno dne: viz datum elektronického podpisu odpovědného auditora

Auditorská společnost:

AUDIT TOPOL s.r.o.

Ještědská 261, 460 08 Liberec

Oprávnění č. 453

Odpovědný auditor:

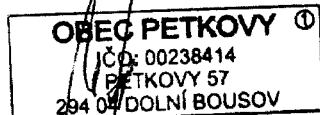
Ing. Petr Topol, oprávnění č. 0400

Ing. Petr
Topol

Digitálně
podepsal Ing. Petr
Topol
Datum: 2023.04.26
10:07:42 +02'00'

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne podepsání zprávy.

Převzal:



Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- | | |
|-----------|--|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad |
| Příloha B | Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření |
| Příloha C | Vyjádření k nedostatkům zjištěným při přezkoumání za předcházející roky |
| Příloha D | Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními:

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška 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,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole),
- nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů

Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) – porušeny níže uvedené předpisy:

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (§ 219 odst. 1)**

Uzavřené dodatky ke smlouvě o dílo na zakázku „Projektová dokumentace – Vodovod Petkovy“ (dodatek č. 1 ze dne 20. 4. 2022 a dodatek č. 2 ze dne 20. 9. 2022) nebyly ve lhůtě do 15 dnů od jejich uzavření zveřejněny na profilu zadavatele.

Poznámka: obec dodatky na profilu zadavatele zveřejnila dne 2. 11. 2022.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb. „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“**

Účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2021 byla schválena zastupitelstvem dne 24. 6. 2022. Obec neprovedla zaúčtování schváleného výsledku hospodaření za rok 2021 ve výši 2 132 731,97 Kč, tento je k 31. 12. 2022 vykázán prostřednictvím účtu 431 jako neschválený.

Poznámka: obec doúčtovala dokladem č. 23-007-00008 ze dne 1. 3. 2023

Vyjádření k nedostatkům zjištěným při přezkoumání za předcházející roky

Při přezkoumání za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí, neboť dle výpisu z katastru nemovitostí č. 60 pro k. ú. Petkovy prokazující stav vlastnictví k 31.12.2016 obec vlastní podílem 2/36 pozemek pč. 760/5 - orná půda o celkové výměře 112 m², ppč. 1727/2 - orná půda o celkové výměře 28 m² a dle výpisu z katastru nemovitostí č. 300 pro k. ú. Petkovy obec vlastní podílem 2/36 pozemek pč. 760/37 - orná půda o celkové výměře 2324 m².

Stejná chyba vznikla neověřením opravek k účtům 021, 041, 042 a 403.

NENAPRAVENO

Chyba byla napravena pouze částečně k účtu 031 - Pozemky doklady od č. 17-007-00037 do č. 17-007-00039 ze dne 30.11.2017. Dle výkazu Rozvaha ke dni 31.12.2018 a předložených inventarizačních soupisů k účtům č. 082, č. 041 a č. 403 se chyba i nadále opakuje.

Konečné 2019: chyba se opakuje u účtu 082 a nastala u účtů 031 a 321.

Konečné 2020: chyba se opakuje u účtu 082 a 031, ostatní napraveny

2021 – Chyba se v roce 2021 opakuje u účtu 082, u účtu 031 nikoliv.

2022 – napraveno, nedostatek se neopakuje

- **Český účetní standard č. 701 (bod 6.4)**

Účetní jednotka koupila pozemky par. č. 1797 a 1798, právní účinky vkladu nastaly dne 13. 12. 2021, vklad byl proveden dne 14. 1. 2022. Výše uvedený předpis vyžaduje popis této situace v příloze účetní závěrky. Účetní jednotka v příloze účetní závěrky nesprávně uvedla, že nemá podaný návrh na vklad do katastru nemovitostí (bod B.1. přílohy).

2022 – nedostatek se neopakuje

Dle sdělení obce nebyl k 31. 12. 2022 podaný návrh na vklad do katastru nemovitostí.

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (§ 219)**

Územní celek uzavřel smlouvu o dílo „Projektová dokumentace – Vodovod Petkovy“ (dne 29. 8. 2021, smluvní cena 1 171 000 Kč bez DPH). Výše uvedené ustanovení zákona vyžaduje zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření. Smlouva byla zveřejněna dne 15. 2. 2022.

2022 – obdobný nedostatek se opakuje

Viz příloha B zprávy.

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

VÝKAZY A SESTAVY

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený za období 9/2022 a 12/2022
- Rozvaha sestavená za období 12/2022
- Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2022
- Příloha účetní závěrky sestavené za období 12/2022 – části přílohy: A.1., A.3., A.4., C.1., C.2., G., H.
- Obratová předvaha sestavená za období 9 a 12/2022
- Účtový rozvrh

ROZPOČTOVÝ PROCES A PLNĚNÍ ROZPOČTU

- Střednědobý výhled rozpočtu obce Petkovy na roky 2021 – 2025
- Návrh rozpočtu obce na rok 2022 zveřejněný ve dnech 15. 12. – 30. 12. 2022
- Rozpočet obce na rok 2022 schválený zastupitelstvem dne 30. 12. 2021
- Rozpočtová opatření č. 1 – 6 upravující rozpočet roku 2022
- Pravomoc starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření z 27. 10. 2021
- Závěrečný účet obce za rok 2021 projednaný zastupitelstvem dne 24. 6. 2022
- Doklady k ověření správnosti výdajových operací – doklad č. 22-001-00025, 22-001-00039, 22-001-00061, 22-001-00071, 22-001-00074, 22-001-00075, 22-001-00082, 22-001-00083, 22-001-00095, 22-001-00098, 22-001-00108, 22-001-00115, 22-001-00138

TRANSFERY

- Sdělení výše souhrnného dotačního vztahu pro obec Petkovy na rok 2022
- Žádost o odsouhlasení převedených výnosů daní ze dne 1. 2. 2023 (č. j. 368198/23/2100-00410-205175) vč. přílohy – sestava pro příjemce rok 2022 – obec Petkovy

INVENTARIZACE

- Inventarizační zpráva obce Petkovy za rok 2022 ze dne 27. 1. 2023
- Plán inventur na rok 2022 ze dne 27. 12. 2022
- Inventurní soupisy majetku, závazků a podrozvahových účtů k 31. 12. 2022

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 30. 12. 2022
- Smlouva o dílo za účelem opravy místních komunikací ze dne 15. 9. 2022

OSTATNÍ

- Usnesení zastupitelstva přijatá v roce 2022
- Zápis o výsledku kontroly finančního výboru ze dne 16. 9. 2022

- Zápis kontrolního výboru ze dne 15. 1. 2022, 1. 6. 2022
- Mzdový list členů zastupitelstva za období 1-12/2022 – os. č. 673, 700
- Výpis z běžného účtu obce – č. ú. 483206379/0800 (k 31. 12. 2022), č. ú 94-8316181/0710 (k 30. 12. 2022)