

Závěrečný účet Obce Petkovy, IČ 00238414

za rok 2023

*(§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů)
schválený usnesením zastupitelstva obce č. 14/2024 ze dne 29. 6. 2024*

Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2023

	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený
Třída 1 – daňové příjmy	6.610.629,52	5.463.990,00	5.453.504,78
Třída 2 – nedaňové příjmy	289.453,91	239.536,00	262.021,22
Třída 3 – kapitálové příjmy	0,00	12.000,00	0,00
Třída 4 – přijaté transfery	288.766,00	65.000,00	288.766,00
Příjmy celkem	7.188.849,43	5.780.526,00	6.004.292,00
Třída 5 – běžné výdaje	3.173.200,82	2.998.000,00	3.190.538,14
Třída 6 – kapitálové výdaje	2.823.153,86	2.782.526,00	2.823.153,86
Výdaje celkem	5.996.354,68	5.780.526,00	6.013.692,00
Saldo: Příjmy - Výdaje	1.192.494,75	0,00	-9.400,00
Třída 8 - financování			
Přijaté úvěry a půjčky	0,00	0,00	0,00
Splátky úvěrů	0,00	0,00	0,00
Fond rezerv	0,00	0,00	0,00
Operace bez charakteru P/V	0,00	0,00	0,00
Aktivní dl.operace likv.-výdaje	0,00	0,00	0,00
Prostředky minulých let	-1.192.494,75	0,00	9.400,00
Financování celkem	-1.192.494,75	0,00	9.400,00

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a o dalších finančních operacích v plném členění dle rozpočtové skladby jsou obsaženy ve výkazu FIN 2-12 k 31.12.2023, který je nedílnou přílohou tohoto závěrečného účtu.

Hospodářská činnost obce

Obec nevede hospodářskou činnost.

Údaje o hospodaření s majetkem a dalších finančních operacích

Výkaz Rozvaha a Výkaz zisků a ztráty a Příloha účetní závěrky jsou k nahlédnutí na obecním úřadě, tyto výkazy obsahují údaje o stavu a vývoji majetku za běžný rok.

Stav účelových fondů a finančních aktiv

Obec nemá zřízen žádný fond.

Počáteční stav finančních prostředků na běžném účtu k 1.1.2023 18.929.521,27 Kč

Konečný stav finančních prostředků na běžném účtu k 31.12.2023 20.122.016,02 Kč

Hospodaření příspěvkových a jiných organizací zřízených obcí

Obec nemá zřízeny žádné příspěvkové ani jiné organizace.

Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně

UZ 98008 dotace na volby prezidenta republiky ČR

Přijato Kč 38.600,00 čerpáno 21.766,00 Kč vráceno v r.2023 Kč 16.834,00 100%

UZ 00093 neinvestiční dotace hasiči – pořízení věcných prostředků

Přijato Kč 98.000,00 100%

Obci Řitonce (hřbitov)	
Poskytnuto Kč 7.000,-	100%
Dále obec přijala dotaci na výkon státní správy v částce Kč 65.000,00.	100%.

Přijaté finanční dary

XXXX

Poskytnuté finanční dary, příspěvky a dotace

Příspěvek/dar do knihovny v Mladé Boleslavi 4.000,00 Kč

Cenné papíry

Obec nevlastní žádné cenné papíry.

Nemovitý majetek

Odkoupení pozemku – trvalý travní porost inventární číslo 031403.

Technické zhodnocení stavby pohostinství se sálem ve výši 763.838,12 Kč

Likvidace kontejnerového stání v zůstatkové hodnotě 84.178,00 Kč

Technické zhodnocení veřejného osvětlení v hodnotě ve výši 605.460,00 Kč

Budování nového vodovodu 423.500,00 Kč

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023

Přezkoumání hospodaření provedli zaměstnanci auditorské společnosti AUDIT TOPOL s.r.o., místo přezkoumání Obecní úřad Petkovy, Petkovy 57, 294 04 Petkovy dne 12. 4. 2024.

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.

Závěr zprávy:

Byly zjištěny nedostatky, spočívající ve:

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

C4) v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17 odst. 6)**

Na internetových stránkách obce nebyla v rámci návrhu závěrečného účtu za rok 2022 uveřejněna zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022. Tato zpráva byla uveřejněna až po projednání závěrečného účtu zastupitelstvem.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (§ 36) a český účetní standard č. 703 – transfery (bod 4.8. a 5.3.5.)**

Obec účtovala dne 21. 12. 2023 dokladem č. 23-007-00035 o vypořádání dotace poskytnuté z rozpočtu Středočeského kraje ve výši 98 000 Kč na projekt „Vybavení JSDH Petkovy“. Účtováno bylo o předpisu pohledávky (348/672) a následně dokladem č. 31-007-00036 ze dne 21. 12. 2023 o zúčtování předepsané pohledávky s přijatou zálohou na transfer (374/348).

Při ověřování správnosti zaúčtované pohledávky bylo dne 12. 4. 2024 zjištěno, že vyúčtování dotace je stále v procesu a dosud nebylo uzavřeno. Pohledávka (nezpochybnitelnost transferu) tak byla v účetním období roku 2023 zaúčtována nesprávně, k zúčtování přijaté zálohy nemělo rovněž dojít.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (§ 36) a český účetní standard č. 703 – transfery (bod 4.6.)**

Předmětné ustanovení předpisu požaduje, aby příjemce transferu zaúčtoval prostřednictvím podrozvahového účtu 915 (ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů) nebo 955 (ostatní

dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů) pokud zjistí, že došlo ke skutečnosti, která je natolik určitá a významná, že zakládá možnost poskytnutí transferu.

Bylo zjištěno, že u dotačního projektu „Vybavení JSDH Petkovy“ (právní akt na dotaci z 1. 11. 2023, maximální výše dotace 98 000 Kč) nebyla podmíněná pohledávka na příslušný podrozvahový účet zaúčtována.

• **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (§ 36) a český účetní standard č. 709 – vlastní zdroje (bod 3.5.8.)**

Předmětné ustanovení předpisu požaduje, aby u významných oprav prostřednictvím účtu 408 - *Opravy předcházejících účetních období* byly uvedeny bližší podrobnosti zaúčtovaných oprav v příloze účetní závěrky. Účetní jednotka nemá tyto informace v příloze účetní závěrky uvedeny.

Plné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 je přílohou závěrečného účtu.

Přílohy:

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023

Finanční výkaz obce FIN 2-12 k 31.12.2023

Návrh závěrečného účtu je v úplné podobě zveřejněn na elektronické úřední desce obce Petkovy na www.petkovy.cz a nahlédnutí do jeho listinné podoby je možné na obecním úřadě Petkovy.

Vyvěšeno: 8.7.2024

Vyvěšeno na elektronické úřední desce obce Petkovy dne 8.7.2024

Svěšeno:



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. 2023 do 31. 12. 2023

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

Ing. Petr Topol Digitálně podepsal
Ing. Petr Topol
Datum: 2024.04.22
20:41:25 +02'00'

Jména osob provádějících s odpovědným auditorem přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Martin Tocauer – asistent auditora

Ing. Martin Tocauer Digitálně podepsal
Ing. Martin Tocauer
Datum: 2024.04.22
20:23:20 +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: 16. 11. 2023, 12. 4. 2024

První činnost auditora, kterou bylo přezkoumání zahájeno: : předání seznamu podkladů k přípravě dne 21. 8. 2023

Poslední činnost auditora předcházející vyhotovení zprávy: projednání předpokládaného závěru zprávy auditora dne 12. 4. 2024

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. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

V rámci přezkoumání hospodaření územního celku jsme zjistili, že s návrhem závěrečného účtu za rok 2022 nebyla zveřejněna zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022. Tato zpráva byla uveřejněna až po projednání závěrečného účtu zastupitelstvem. Došlo tak dle názoru auditora k významnému porušení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (ust. § 17 odst. 6).

S výhradou uvedenou v předchozím odstavci jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku nezjistili žádné další 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. VYJÁDŘENÍ 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 2023 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	7 084 849,43 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,0 %

Pozn.: stav dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2023 = 0 Kč

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	78 188,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	7 084 849,43 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,1 %

Pozn.: stav dlouhodobých závazků k 31. 12. 2023 = 0 Kč

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	18 998 760,97 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,0 %

E. VYJÁDRĚNÍ 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. 2023	0 Kč
Průměr příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (po konsolidaci)	5 837 082 Kč
Poměr dluhu k průměru příjmů	0 %

Dluh obce Petkovy k 31. 12. 2023 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: 2024.04.23

07:55:47 +02'00'

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

Převzal:


OBEC PETKOVY ①
IČO: 00238414
PETKOVY 57
294 04 DOLNÍ BOUSOV
Bc. Martin Kubeček

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 dílčím přezkoumání a 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:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě,
- vyhláškou 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, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla),
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou 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),
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

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

Byly zjištěny nedostatky, spočívající ve:

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

C4) v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17 odst. 6)**

Na internetových stránkách obce nebyla v rámci návrhu závěrečného účtu za rok 2022 uveřejněna zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022. Tato zpráva byla uveřejněna až po projednání závěrečného účtu zastupitelstvem.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (§ 36) a český účetní standard č. 703 – transfery (bod 4.8. a 5.3.5.)**

Obec účtovala dne 21. 12. 2023 dokladem č. 23-007-00035 o vypořádání dotace poskytnuté z rozpočtu Středočeského kraje ve výši 98 000 Kč na projekt „Vybavení JSDH Petkovy“. Účtováno bylo o předpisu pohledávky (348/672) a následně dokladem č. 31-007-00036 ze dne 21. 12. 2023 o zúčtování předepsané pohledávky s přijatou zálohou na transfer (374/348).

Při ověřování správnosti zaúčtované pohledávky bylo dne 12. 4. 2024 zjištěno, že vyúčtování dotace je stále v procesu a dosud nebylo uzavřeno. Pohledávka (nezpochybnitelnost transferu) tak byla v účetním období roku 2023 zaúčtována nesprávně, k zúčtování přijaté zálohy nemělo rovněž dojít.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (§ 36) a český účetní standard č. 703 – transfery (bod 4.6.)**

Předmětné ustanovení předpisu požaduje, aby příjemce transferu zaúčtoval prostřednictvím podrozvahového účtu 915 (ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů) nebo 955 (ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů) pokud zjistí, že došlo ke skutečnosti, která je natolik určitá a významná, že zakládá možnost poskytnutí transferu.

Bylo zjištěno, že u dotačního projektu „Vybavení JSDH Petkovy“ (právní akt na dotaci z 1. 11. 2023, maximální výše dotace 98 000 Kč) nebyla podmíněná pohledávka na příslušný podrozvahový účet zaúčtována.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (§ 36) a český účetní standard č. 709 – vlastní zdroje (bod 3.5.8.)**

Předmětné ustanovení předpisu požaduje, aby u významných oprav prostřednictvím účtu 408 - *Opravy předcházejících účetních období* byly uvedeny bližší podrobnosti zaúčtovaných oprav v příloze účetní závěrky. Účetní jednotka nemá tyto informace v příloze účetní závěrky uvedeny.

Vyjádření k nedostatkům zjištěným při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

Při dílčím přezkoumání za rok 2023 byly zjištěny následující chyby a nedostatky spočívající:

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

C4) v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a Český účetní standard č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek (bod 6.4.5.)

Dokladem č. 23-801-00003 ze dne 31. 3. 2023 účtováno o vyřazení čističky vzduchu (prodej). Úctováno zápisem 553 MD / 082 D nesprávně ve výši 58 330 Kč (pořizovací cena) namísto částky 415 Kč (zůstatková cena).

2023 – NAPRAVENO

Opraveno dokladem č. 23-007-00030 ze dne 30. 11. 2023

- Vyhláška č. 410/2009 Sb., prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví

Dokladem č. 23-007-00017 ze dne 30. 6. 2023 účtováno o schváleném výsledku hospodaření za rok 2022, avšak v nesprávné výši. Výsledek hospodaření za rok 2022 činil 2 313 820,93 Kč, přičemž zmíněným dokladem byla zaúčtována částka pouze ve výši 2 132 731,97 Kč. K 30. 6. 2023 je tak vykázán zůstatek na účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení ve výši 181 088,95 Kč.

2023 – NAPRAVENO

Opraveno dokladem č. 23-007-00043 ze dne 31. 12. 2023

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

- 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 – NENAPRAVENO, resp. obdobný nedostatek se opakuje

2023 – NAPRAVENO, resp. obdobný nedostatek se neopakuje

- 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. (Pozn.: obec dodatky na profilu zadavatele zveřejnila dne 2. 11. 2022.).

2023 – NAPRAVENO, resp. obdobný nedostatek se neopakuje

- **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. (*Pozn.: obec doučtovala dokladem č. 23-007-00008 ze dne 1. 3. 2023*).

2023 – NAPRAVENO

Výsledek hospodaření za rok 2022 byl proučtován nejprve v nesprávné výši, opraveno poté bylo k 31. 12. 2023 (viz výše).

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

VÝKAZY A SESTAVY

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený za období 6/2023 a 12/2023
- Rozvaha sestavená za období 12/2023
- Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2023
- Příloha účetní závěrky sestavené za období 12/2023 – části přílohy: A.1., A.4., C.1., C.2., G., H.
- Obratová předvaha sestavená za období 12/2023
- Účtový rozvrh za rok 2023

ROZPOČTOVÝ PROCES A PLNĚNÍ ROZPOČTU

- Střednědobý výhled rozpočtu obce Petkovy na roky 2023 – 2027
- Návrh rozpočtu obce na rok 2023 zveřejněný ve dnech 15. 12. 2023 – 3. 1. 2024
- Rozpočet obce Petkovy na rok 2023 schválený zastupitelstvem dne 30. 12. 2022
- Rozpočtová opatření č. 1 – 10 upravující rozpočet roku 2023
- Pravomoc starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření z 27. 10. 2021
- Závěrečný účet obce za rok 2022 projednaný zastupitelstvem dne 30. 6. 2023

TRANSFERY

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze dne 1. 11. 2023, ev. č. poskytovatele S-6596/OBŘ2023, předmět vybavení JSDH Petkovy, max. výše dotace 98 000 Kč
- Sdělení výše souhrnného dotačního vztahu pro obec Petkovy na rok 2023, dopis č.j. 149950/2022/KUSK ze dne 19. 12. 2022
- Informace o výnosech daní převedených v roce 2023 (č. j. 399681/24/2100-00410-200994) vč. přílohy – sestava pro příjemce daní v roce 2023 – obec Petkovy

INVENTARIZACE

- Inventarizační zpráva obce Petkovy za rok 2023 ze dne 31. 1. 2024
- Plán inventur na rok 2023 ze dne 8. 12. 2023
- Inventurní soupisy majetku, závazků a podrozvahových účtů k 31. 12. 2023

OSTATNÍ

- Usnesení zastupitelstva přijatá v roce 2023
- Zápis o výsledku kontroly finančního výboru, která se uskutečnila dne 1. 12. 2023
- Zápis kontrolního výboru ze dne 19. 11. 2023
- Mzdový list neuvolněného starosty za období 1-12/2023 – výše odměny schválena zastupitelstvem dne 23. 10. 2022

- Bankovní zpráva pro auditora ke dni 31. 12. 2023 – Česká spořitelna, a.s.
- Výpis č. ú. 94-8316181/0710 č. 27 z roku 2023
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 30. 12. 2022