KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Elektronicky

Čj: PK-EK/2232/22

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Petrovice u Sušice, IČO: 00255971 za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

29. 05. 2023

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: OÚ Petrovice u Sušice

Petrovice u Sušice 34, 342 01 Sušice

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Blanka Vilímcová
- kontrolorka:
    - Ing. Romana Benížková
    - Ing. Marcela Gajdušková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Jiří Bejvl - starosta obce
- Lada Pešťáková - účetní obce
- Alena Šířková – referentka obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. 5. 2023 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

Kontrola byla ukončena na místě dne 29. 5. 2023 vrácením vyžádaných podkladů a podáním informace o kontrolních zjištěních.

A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Petrovice u Sušice na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce dne 1. 12. 2021. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 15 668 389,00 Kč, výdaje ve výši 15 668 389,00 Kč, tedy jako vyrovnaný.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2022 bylo schváleno 10 rozpočtových opatření: RO č. 1, schváleno starostou dne 16. 2. 2022, na vědomí ZO dne 23. 3. 2022, navýšení příjmů celkem o 356 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 376 409,00 Kč, RO č. 2, schváleno starostou dne 30. 3. 2022, na vědomí ZO dne 22. 6. 2022, navýšení příjmů celkem o 778 200,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 213 600,00 Kč, RO č. 3, schváleno starostou dne 19. 4. 2022, na vědomí ZO dne 22. 6. 2022, navýšení příjmů celkem o 38 640,57 Kč, navýšení výdajů celkem o 51 200,00 Kč, RO č. 4, schváleno starostou dne 19. 7. 2022, na vědomí ZO dne 14. 9. 2022, navýšení příjmů celkem o 122 709,53 Kč a navýšení výdajů celkem o 122 857,00 Kč, RO č. 5, schváleno starostou dne 21. 7. 2022, na vědomí ZO dne 14. 9. 2022, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 500 000,00 Kč, RO č. 6, schváleno ZO dne 14. 9. 2022, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 2 184 140,00 Kč, RO č. 7, schváleno starostou dne 5. 9. 2022, na vědomí ZO dne 14. 9. 2022, navýšení příjmů celkem o 464 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 264 000,00 Kč, RO č. 8, schváleno starostou dne 14. 10. 2022, na vědomí ZO dne 14. 12. 2022, navýšení příjmů celkem o 103 470,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 498 470,00 Kč, RO č. 9, schváleno starostou dne 23. 11. 2022, na vědomí ZO dne 14. 12. 2022, navýšení příjmů celkem o 19 257,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 18 800,00 Kč, RO č. 10, schváleno starostou dne 2. 12. 2022,

	na vědomí ZO dne 29. 3. 2023, navýšení příjmů celkem o 43 900,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 43 900,00 Kč. Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 1 926 177,10 Kč a zvýšení výdajů o částku 4 273 376,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Petrovice u Sušice na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021. Rozpočet pro rok 2021 byl schválen s příjmy ve výši 15 668 389,00 Kč a výdaji ve výši 15 668 389,00 Kč, tedy jako vyrovnaný. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů - u tř. 1 a 4 na položky, tř. 2 a 3 na paragrafy rozpočtové skladby, u výdajů - vše na paragrafy rozpočtové skladby. Rozpočet byl schválen v celkových částkách příjmů a výdajů, doložen byl také rozpis rozpočtu v třídění podle platné rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové a výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2022 na internetových stránkách obce dne 22. 12. 2021 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024 byl zveřejněn v termínu od 1. 12. 2021. Střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2022 - 2024 byl schválen na jednání ZO dne 16. 12. 2021 a po schválení zveřejněn na úřední desce dne 22. 12. 2021. ÚSC oznámil, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce v termínu od 7. 6. 2022 - 22. 6. 2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 22. 6. 2022 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce dne 23. 6. 2022. Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena ZO dne 22. 6. 2022.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2022: ČNB č. ú.: 94 - 6916351/0710 zůstatek: 754 821,62 Kč ČS č. ú.: 821405339/0800 zůstatek: 53 796 539,93 Kč.

	Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 54 551 361,55 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12 202 řádek č. 6010, sl. 62) a v rozvaze k 31. 12. 2022. ČS č. ú.: 35 - 8211405339/0800 zůstatek: 1 372 690,92 Kč. Celkem zůstatek na BÚ účtu 236: 1 372 690,92 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem účtu 236 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12 2022 řádek č. 6020, sl. 62) a v rozvaze k 31. 12. 2022.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 20220001 - 325. Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídící kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky. Byly kontrolovány vydané faktury od č. 20220001-281. Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídící kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní kniha za období 12/2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy předloženy k 31. 12. 2022. Plán inventur za rok 2022 ze dne 14. 12. 2022 včetně příloh - Příloha plánu inventur č. 1 - seznam inventurních soupisů - inventarizační položky hmotného majetku a Příloha plánu inventur č. 2 - seznam inventurních soupisů - inventarizační položky ostatní 2022. Školení zaměstnanců OÚ Petrovice u Sušice a členů inventarizační komise k provedení inventury za r. 2022 ze dne 15. 12. 2022. Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31. 1. 2023.
Kniha došlých faktur	Obec předložila účetní deník po dnech a dokladech k datu 31. 12. 2022. Obec k datu 31. 12. 2022 přijala 325 dodavatelských faktur pod č. 20220001 - 325.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila účetní deník po dnech a dokladech k datu 31. 12. 2022. Obec k datu 31. 12. 2022 vystavila 281 dodavatelských faktur pod č. 20220001 - 281.
Pokladní doklady	Příjmové i výdajové doklady mají každý svoji číselnou řadu: příjmové pokladní doklady č. P2200001 - 293, P2200437 – 547 a výdajové pokladní doklady č. V 2200001 - 44, V2200122 - 184.
Pokladní kniha (deník)	V obci byla vedena 1 pokladna. Příjmové i výdajové doklady mají každý svoji číselnou řadu: příjmové pokladní doklady č. P220001 - 547 a výdajové pokladní doklady č. V220001 - 184.

	Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2022: 0,00 Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B.III.17.).
Příloha rozvahy	K přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2022.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2022. Aktiva ve výši 109 813 063,03 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Účetní doklady	Byly zkontrolovány účetní doklady za leden – prosinec 2022 pod d. č. 610001 – 610034, d. č. 920001 920006.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu 31. 12. 2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 18 607 862,61 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů o konsolidaci ve výši 14 324 719,45 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Petrovice u Sušice k 31. 12. 2022 činil: 4 283 143,16 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 4 976 350,73 Kč v hlavní činnosti (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2022).
Smlouvy o dílo	Předmětem kontroly byly tyto smlouvy: - Smlouva o dílo ze dne 18. 7. 2022 na předmět díla "Propojení vodních zdrojů - Petrovice u Sušice" v ceně bez DPH: 2 890 922,24 Kč, cena s DPH: 3 498 015,91 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: KVINT Vlachovo Březí spol. s r. o., Konopiště 45, 384 22 Lipovice dne 18. 7. 2022. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele www.vhodne-uverejneni.cz dne 19. 7. 2022. - Smlouva o dílo č. S23-025-0002 ze dne 10. 2. 2022 na předmět díla "Oprava chodníku Petrovice u Sušice – 1. etapa" v ceně bez DPH: 663 933,39 Kč, cena s DPH: 803 359,40 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: SWIETELSKY stavební s.r.o., Pražská 58, 370 04 České Budějovice dne 10. 2. 2022. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele www.vhodne-uverejneni.cz dne 14. 2. 2022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byly předloženy kupní a směnné smlouvy: - Kupní smlouva ze dne 17. 3. 2022: Obec Petrovice u Sušice jako prodávající prodává parcelu p.č. 10 (včetně budovy bez č.p.) o výměře 179 m2 a p.č. 79/3 o výměře 1762 m2 v k. ú Posobice

	za kupní cenu 725 000,- Kč. Prodej předmětu převodu byl schválen zastupitelstvem obce Petrovice u Sušice dne 16. 12. 2021, usnesením č. 216. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn v době od 8. 9. 2021 do 23. 9. 2021. - Kupní smlouva ze dne 27. 4. 2022: Obec Petrovice u Sušice jako prodávající prodává parcelu p.č. st. 21 o výměře 4 m2 k. ú. Částkov u Svojšic za kupní cenu 484,- Kč. Prodej předmětu převodu byl schválen zastupitelstvem obce Petrovice u Sušice dne 23. 3. 2022. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn v době od 7. 3. 2022 do 22. 3. 2022. - Kupní smlouva ze dne 8. 12. 2022: Obec Petrovice u Sušice jako prodávající prodává parcelu p.č. 184/4 o výměře 108 m2 v k. ú Petrovice u Sušice za kupní cenu 10 800,- Kč. Prodej předmětu převodu byl schválen zastupitelstvem obce Petrovice u Sušice dne 14. 9. 2022, usnesením č. 251. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn v době od 30. 8. 2022 do 14. 9. 2022. - Směnná smlouva ze dne 23. 9. 2022: Obec Petrovice u Sušice směňuje p.p. č. 21/7 a 323 za p.p.č. 122. Druhý směnitel směňuje p.p.č. 122 za p.p.č. 21/7 a 323, vše v k.ú. Jičičná. Dle dohody si nebudou směnitelé nic navzájem doplácet. Směna pozemků byla schválena zastupitelstvem obec Petrovice u Sušice dne 14. 8. 2022, usnesením č. 256. Záměr směny pozemků byl zveřejněn v době od 29. 8. 2022 do 13. 9. 2022. - Kupní smlouva ze dne 5. 12. 2022: Obec Petrovice u Sušice jako prodávající prodává parcelu p.č. 805 o výměře 35 v k. ú Petrovice u Sušice za kupní cenu 3 500,- Kč. Prodej předmětu převodu byl schválen zastupitelstvem obce Petrovice u Sušice dne 14. 9. 2022, usnesením č. 254. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn v době od 29. 8. 2022 do 13. 9. 2022. - Kupní smlouva ze dne 30. 11. 2022: Obec Petrovice u Sušice jako prodávající prodává parcelu p.č. 55/7 o výměře 227 v k. ú Petrovice u Sušice za kupní cenu 22 700,- Kč. Prodej předmětu převodu byl schválen zastupitelstvem obce Petrovice u Sušice dne 14. 9. 2022, usnesením č. 253. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn v době od 29. 8. 2022 do 13. 9. 2022. - Kupní smlouva ze dne 14. 12. 2022:

	Obec Petrovice u Sušice jako prodávající prodává parcelu p.č. 55/7 o výměře 107 v k. ú Petrovice u Sušice za kupní cenu 10 700,- Kč. Prodej předmětu převodu byl schválen zastupitelstvem obce Petrovice u Sušice dne 14. 9. 2022, usnesením č. 252. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn v době od 29. 8. 2022 do 13. 9. 2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce Petrovice u Sušice (16. 12. 2021, 23. 3. 2022, 22. 6. 2022, 14. 9. 2022, 22. 10. 2022 - ustavující, 14. 12. 2022). OÚ informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou nebo místostarostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.
Finanční a kontrolní výbor	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 1 jednání finančního výboru - Zápisy z jednání finančního výboru obce Petrovice u Sušice ze dne 29. 8. 2022. Předmětem kontroly byl konečný stav finanční hotovosti v pokladně ke dni 29. 8. 2022, výběr poplatků, namátková kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů. Do 31. 12. 2022 se uskutečnila 2 jednání kontrolního výboru - Zápis z jednání kontrolního výboru obce Petrovice u Sušice ze dne 1. 7. 2022 (kontrola opravy komunikace Trsice) a 12. 9. 2022 (kontrola opravy opěrné zdi).

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Petrovice u Sušice:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Petrovice u Sušice za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Petrovice u Sušice za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Petrovice u Sušice za rok 2022

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,29 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,94 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0%**

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

A. 1 Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Petrovice u Sušice** k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem tak, abychom získaly přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Dluh **ÚSC Petrovice u Sušice** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je nulový.“

Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Petrovice u Sušice o počtu 9 stran byl dne 29. 5. 2023 seznámen starosta obce.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolorek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, které přezkoumání vykonaly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 29. 05. 2023

Rozdělovník

ÚSC Petrovice u Sušice - Jiří Bejvl

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Marcela Gajdušková

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 příslušném přezkoumávajícímu orgánu (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), 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., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.