

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 13. 2. 2023  
Spisová značka: KUUK/038742/2022/8  
Číslo jednací: KUUK/033640/2023  
ÚID: kuukes8c12bd94  
Počet listů/příloh: 12/0  
Vyřizuje/linka: Ing. Barbora Jirásková/467

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Petrohrad za rok 2022, IČ: 00480975**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 21. 7. 2022 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Petrohrad, na adrese Petrohrad 146, 439 85 Petrohrad, dne 18. 8. 2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Petrohrad, na adrese Petrohrad 146, 439 85 Petrohrad, dne 7. 2. 2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku (dále také „ÚSC“):

- Jitka Dondová - starostka
- Josef Pták – místostarosta
- Lada Huschinová - účetní
- Jitka Taušová - mzdová účetní

## **Předmět přezkoumání hospodaření**

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, 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 v souladu s § 2 odst. 1 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.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a 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 dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- 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 zvláštního právního předpisu,
- 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.

## **Hlediska přezkoumání hospodaření**

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovitosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

## A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	- zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn v souladu s platnými zákonnými ustanoveními na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup (dále také "řádně zveřejněn") od 11. 11. 2021 do 31. 12. 2022.
Rozpočtová opatření	- zastupitelstvo obce (dále také "ZO") na svém jednání dne 21. 9. 2020 usnesením č. 14/19/2020 schválilo starostce kompetenci k provádění rozpočtových změn - ÚSC upravil v přezkoumávaném období schválený rozpočet 11 rozpočtovými opatřeními, - prověřeno včasné zapracování schválených RO do výkazu FIN 2 - 12M a řádné zveřejnění.
Schválený rozpočet	- schválen ZM dne 13. 12. 2021 usnesením č. 05/30/2021 jako rozpočet schodkový, - schodek je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, - závazné ukazatele pro ÚSC stanoveny paragrafy (jednotky odvětvového třídění rozpočtové skladby) a vybrané položky (jednotky druhového třídění rozpočtové skladby), - v oblasti výdajů je samostatně uvedena položka 5331, kterými dokument samostatně vyjadřuje závazný ukazatel, jímž se má povinně řídit právnická osoba zřízená v působnosti ÚSC, - řádně zveřejněn dne 21. 12. 2022, - kontrola shodně pořízeného rozpočtu do výkazu FIN 2-12 M.
Střednědobý výhled rozpočtu („SVR“)	- zpracován na roky 2023 až 2024, schválen ZO usnesením č. 06/30/2021 dne 13. 12. 2021, řádně zveřejněn dne 21. 12. 2021, - ověřeno řádné zveřejnění návrhu SVR od 11. 11. 2021 do 31. 12. 2022; - při sestavování rozpočtu na rok 2022 ÚSC vycházel z dokumentu: - SVR na roky 2022 až 2023, schválen ZO usnesením č. 07/20/2020 dne 7. 12. 2020, - řádně zveřejněn dne 9. 12. 2020.
Závěrečný účet	- návrh ZÚ za rok 2021 řádně zveřejněn od 24. 5. 2022 do 21. 6. 2022, - ZÚ za rok 2021 obsahoval zákonné údaje, byl projednán a schválen usnesením ZO č. 009/35/2022 dne 13. 6. 2022 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený ZÚ řádně zveřejněn dne 21. 6. 2022.
Bankovní výpis	- zůstatky bankovních účtů dle bankovních výpisů ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasí s účetním záznamem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12 M, sestaveným ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022, - zůstatky bankovních účtů dle bankovních výpisů ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasí s účetním záznamem SÚ 245 Jiné běžné účty výkazu Rozvaha, sestaveným ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022.
Evidence majetku	- p. p. č. 638/17, zahrada - Inventární karta majetku, inventární číslo 551-006382017, SÚ AÚ 031 0300 ve výši 123 168,35 Kč, datum pořízení a zařazení 16. 12. 2022, - st. p. č. 172, stavební pozemek - Inventární karta majetku, inventární číslo 551-001722000, SÚ AÚ 031 0100 ve výši 596 081,83 Kč, datum pořízení a zařazení 16. 12. 2022, - čp. 115, budova - Inventární karta majetku, inventární číslo 2997, SÚ AÚ 021 0100 ve výši 1 180 749,82 Kč, datum pořízení a zařazení 16. 12. 2022,

	- zařazení ověřeno kontrolou inventarizací SÚ AÚ 021 0100, 031 0100 a 031 0300.
Evidence pohledávek	- vedena v informačním systému KEO4, účetně analyticky členěno dle jednotlivých typů pohledávek, - odběratelské faktury: KEO4 modul Účetnictví odeslaných faktur, - poplatky: KEO4 modul Poplatky, opravné položky k rozvahovému dni automaticky vytvořeny (ověřeno), ÚSC stanovil obecně závaznou vyhláškou (dále také „OZV“) místní poplatek: ze psů, OZV č. 3/2012 a za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, OZV č. 2/2021, - pohledávky ze smluv: KEO4 modul Spisová služba v kombinaci s evidencí v tabulkovém procesu MS Excel, - inventurním soupisem k 31. 12. 2022 doloženo vykázání a ověření zůstatků SÚ: 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, 194 Opravné položky k odběratelům, 311 Odběratelé, 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, 377 Ostatní krátkodobé pohledávky, 381 Náklady příštích období, - vnitřní účetní doklad č. 22-005-00132 ze dne 31. 12. 2022 - vytvoření opravné položky ve výši 20 % u fyzické osoby za nezaplacený místní poplatek - odpady za rok 2022.
Evidence závazků	- vedena v informačním systému KEO4, účetně analyticky členěno dle jednotlivých typů závazků, - dodavatelské faktury: KEO4 modul Účetnictví došlých faktur, - závazky ze smluv: KEO4 modul Spisová služba v kombinaci s evidencí v tabulkovém procesu MS Excel, - inventurním soupisem k 31. 12. 2022 doloženo vykázání a ověření zůstatků SÚ: 321 Dodavatelé, 331 Zaměstnanci, 336 Sociální zabezpečení, 337 Zdravotní pojištění, 341 Daň z příjmů, 342 Ostatní daně, poplatky a jiná podobná peněžitá plnění, 343 Daň z přidané hodnoty, 347 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím, 378 Ostatní krátkodobé závazky, 389 Dohadné účty pasivní, 455 Dlouhodobé přijaté zálohy, 968 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání, - účetní doklad č. 22-005-00111 ze dne 31. 12. 2022 - zúčtování starobního důchodu opatrovnice fyzické osoby za 12/2022.
Faktura	- za období 05 - 06/2022: - faktury vydané od č. 22-002-00027 do č. 22-002-00034, - faktury došlé od č. 22-001-00140 do č. 22-001-00149.
Hlavní kniha	- sestavena k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022 byla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, Směrnici k inventarizaci majetku a závazků č. 1/2017 ze dne 1. 3. 2017, - Plán inventur ze dne 10. 11. 2022 platný od 12. 12. 2022 do 30. 1. 2023 vydaný starostkou, ZO schválilo dne 14. 11. 2022 usnesením č. 06/01/2022, - jmenování inventarizačních komisí a jejich členů (dále také "IK") v plánu inventur, - podpisové vzory členů IK součástí plánu inventur, - školení inventarizační komise ze dne 14. 11. 2022, - Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 23. 1. 2023, inventarizační rozdíly nezjištěny, příloha Přehled majetku podle SÚ AÚ (sestava KEO4 1.11.0 R21a), - prověřeno: - inventurní soupisy SÚ: 018, 019, 021, 022, 031, 036, 042, 062, 069, 192, 194, 231, 245, 261, 311, 315, 321, 341, 378, 403, 451,

	- výpisy z katastru nemovitostí ze dne 31. 12. 2022 pro katastrální území: Bílenec, Černčice u Petrohradu, Petrohrad.
Kniha došlých faktur	- sestavena k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha.
Kniha odeslaných faktur	- sestavena k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 Odběratelé výkazu Rozvaha.
Mzdová agenda	- vedena v informačním systému KEO4 Mzdy zaměstnankyní obecního úřadu, - originály dokladů včetně archivu uloženy v sídle ÚSC, - předpis mezd 12/2022 - vnitřní účetní doklad č. 22-006-00012 ze dne 31. 12. 2022.
Odměňování členů zastupitelstva	- pro volební období 2018 - 2022 byly měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO schváleny usneseními ZO č. 11/00/2018, 12/00/2018, 13/00/2018 a 14/00/2018 dne 29. 10. 2018, - usnesením ZO č. 09/13/2019 ze dne 16. 12. 2019 bylo schváleno ponechání odměn neuvolněných členů ZO, předsedů výborů, členů výborů a místostarosty v původní výši beze změny od 1. 1. 2020, - dle prohlášení zástupců ÚSC nebyly v přezkoumávaném období vyplaceny mimořádné odměny.
Pokladní doklad	- pokladní doklady od č. 22-701-00763 do č. 22-701-00779 za období 06/2022.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladní knihy k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položky 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12M, - pokladní limit je stanoven Směrnicí k realizaci zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. - Dodatek č. 1/2015, - ověřeno dodržování stanoveného pokladního limitu v období 06/2022 a 12/2022.
Příloha rozvahy	- sestavena ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022.
Rozvaha	- sestavena ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022.
Účetní doklad	- účetní doklad č. 22-006-00006 ze dne 30. 6. 2022 - předpis mezd za 06/2022, - účetní doklad č. 22-802-00107 ze dne 30. 6. 2022 k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 107, ze dne 30. 6. 2022, - účetní doklad č. 22-807-00034 ze dne 30. 6. 2022 k bankovnímu výpisu ČNB, poř. č. 34, ze dne 30. 6. 2022.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2022.
Upomínka k pohledávce a závazku	- Platební výměr na místní poplatek č. j. MP/2022/29/Husch, ze dne 9. 6. 2022, fyzické osobě za neuhrazený místní poplatek za obecní systém odpadového hospodářství, ve výši 1 000 Kč, - Platební výměr - výzva II, č. j. MP/2022/29/II/Husch, ze dne 6. 10. 2022, - Exekuční příkaz na srážky ze mzdy, č. j. EX/2022/22 Husch, ze dne 29. 11. 2022, - vymožení poplatku - účetní doklad č. 22-802-00183 ze dne 8. 12. 2022 k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 183, ze dne 8. 12. 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- sestaven ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022.
Výkaz zisku a ztráty	- sestaven ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022.
Darovací smlouvy	- Darovací smlouva ze dne 25. 2. 2022 se Svazem tělesně postižených v ČR z. s., Okresní organizace Louny, jako obdarovaným, - ZO dne 14. 2. 2022 usnesením č. 08/31/2022 schvaluje poskytnutí daru ve výši 10 000 Kč, - předpis pohledávky - účetní doklad č. 22-010-00033 ze dne 10. 3. 2022, - poskytnutí daru - účetní doklad č. 22-802-00041 ze dne 10. 3. 2022

	k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 41, ze dne 10. 3. 2022.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ZO schválilo dne 8. 11. 2021 usnesením č. 07/29/2021 Grantový program obce Petrohrad na rok 2022,</li> <li>- řádně zveřejněn od 8. 11. 2021 dosud,</li> <li>- Smlouva č. 02/2022 o poskytnutí dotačního příspěvku ve výši 52 800 Kč z rozpočtu obce Petrohrad pro FK Petrohrad, z. s., IČ 49123751, ze dne 1. 3. 2022,</li> <li>- účel: podpora činnosti spolku v roce 2022,</li> <li>- povinnost vyúčtování: ano, termín: do 15. 12. 2022,</li> <li>- žádost FK Petrohrad, z. s., o přidělení dotačního příspěvku z rozpočtu obce Petrohrad 2022 ze dne 25. 1. 2022, částka a účel uvedeny,</li> <li>- poskytnutí schváleno ZO dne 14. 2. 2022 usnesením č. 07/31/2022,</li> <li>- smlouva řádně zveřejněna dne 14. 3. 2022,</li> <li>- sdělení starostky č. j. OUPE-142/2022 ze dne 17. 2. 2022 o schválení poskytnutí dotace,</li> <li>- účetní doklad č. 21-802-00038 ze dne 7. 3. 2022 k bankovnímu výpisu KB, a. s. poř. č. 38 ze dne 7. 3. 2022, poskytnutí dotace,</li> <li>- vyúčtování zaevidováno podatelnou OÚ Petrohrad dne 9. 12. 2022, č. j. OUPE-1729/2022, počet listů 30,</li> <li>- ověření souladu předloženého vyúčtování s uzavřenou smlouvou provedl dne 19. 12. 2022 FV a KV, k porušení rozpočtové kázně nedošlo.</li> </ul>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ÚSC v přezkoumávaném období přijal dotaci z kapitoly státního rozpočtu Ministerstva zemědělství - Národní plán obnovy - neinvestice, označenou účelovým znakem 29031,</li> <li>- předloženo:</li> <li>- Žádost o poskytnutí finančních příspěvků na hospodaření v lesích poskytovaných z rozpočtu Ministerstva zemědělství, id. č. 12935/2021-v.1, ze dne 14. 6. 2021, požadovaná částka 42 666 Kč, platba ex-post, výdaje realizovány v roce 2021 a doloženy jako příloha žádosti.</li> <li>- Rozhodnutí Krajského úřadu Ústeckého kraje, sp. zn. KUUK/079613/2021/2, ze dne 23. 12. 2021 o poskytnutí finančního příspěvku z kapitoly MZe,</li> <li>- příspěvek ve výši 42 666 Kč, ÚZ 29014, položka 4116,</li> <li>- účel: obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku.</li> <li>- Žádost o spolupráci ve věci řádného zaúčtování plateb obcí poskytnutých Ministerstvem zemědělství v oblasti podpor do lesního hospodářství, sp. zn. MZE-2388/2022-16221, ze dne 22. 11. 2022, vyhotovená MZe, odbor koncepcí a ekonomiky lesního hospodářství, adresovaná KÚÚK a jím následně předaná ÚSC Petrohrad.</li> <li>- na základě rozhodnutí MF z května 2022 o přidělení ÚZ ze zdroje Národního plánu obnovy změnilo MZe původní ÚZ 29014 na nový ÚZ 29031 a ten nově doplnilo nástrojem 170 Národní plán obnovy a zdroj 5 EU 100 %.</li> <li>- účetní doklad č.:</li> <li>- 22-807-00021 ze dne 14. 4. 2022 k bankovnímu výpisu ČNB poř. č. 21 ze dne 14. 4. 2022, příjem transferu, zaúčtován s ÚZ 29014, pol. 4116;</li> <li>- 22-005-00083 ze dne 30. 11. 2022 oprava ÚZ na 29031, nástroj 170, zdroj (prostorová jednotka) 5, položka 4116.</li> <li>- ÚSC v přezkoumávaném období přijal dotaci z kapitoly státního rozpočtu Státního fondu životního prostředí - - Národní program Životní prostředí – NIV, označenou účelovým znakem 90002,</li> <li>- předloženo:</li> <li>- Rozhodnutí ministra ŽP č. 1210000005 o poskytnutí finančních prostředků ze SFŽP ze dne 21. 2. 2022, č. j. SFZP044955/2022,</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva č. 1210000005 ze dne 30. 3. 2022 se SFŽP, IČ 00020729, jako poskytovatelem podpory,</li> <li>- účel: "Obnova zeleně v prostoru zámeckého parku Petrohrad",</li> <li>- dotace ve výši 738 999,50 Kč, 100% podíl na celkových způsobilých výdajích,</li> <li>- režim ex - ante s následným vyúčtováním zálohových plateb,</li> <li>- termín realizace akce: 24. 6. 2021 - 31. 12. 2026,</li> <li>- účetní doklad č.:</li> <li>- 22-807-00020 ze dne 12. 4. 2022 k bankovnímu výpisu ČNB poř. č. 20 ze dne 12. 4. 2022, příjem zálohy na dotaci ve výši 100 % smluvního plnění, příjem prostředků označen ÚZ 90002, položka 4113.</li> </ul>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p><b>PRODEJ:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kupní smlouva ze dne 27. 4. 2022,</li> <li>- číslo smlouvy Povodí Ohře, s. p.: 260/2022,</li> <li>- kupující Povodí Ohře, státní podnik, IČ 70889988,</li> <li>- předmět převodu: st. p. č. 334, p. p. č. 1103/2 a p. p. č. 1103/3, k. ú. Petrohrad, dle geometrického plánu č. 427-47/2021, který je nedílnou součástí kupní smlouvy,</li> <li>- účel prodeje: realizace stavby „Rekonstrukce Finklova rybníka“,</li> <li>- kupní cena: 299 600 Kč stanovena na základě znaleckého posudku č. 2111-09/22 ze dne 3. 3. 2022, vypracovaným václavem Hladíkem, Louny, znalcem v oboru ekonomika, odvětví ceny a odhady nemovitostí,</li> <li>- smlouva opatřena doložkou platnosti právního jednání dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., obecní zřízení - prodej schválen ZO dne 11. 4. 2022 usnesením č. 03/33/2022,</li> <li>- doloženo řádné zveřejnění záměru prodeje od 14. 5. 2021 do 3. 6. 2021,</li> <li>- návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 2. 5. 2022,</li> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. 1536/2022-533, právní účinky ke dni 2. 5. 2022,</li> <li>- účetní doklad č.:</li> <li>22-009-00149 ze dne 24. 5. 2022 - předpis pohledávky z kupní smlouvy,</li> <li>22-802-00095 ze dne 10. 6. 2022 k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 95, ze dne 10. 6. 2022 - úhrada kupní ceny,</li> <li>22-005-00032 ze dne 30. 4. 2022 - přecenění na cenu reálnou,</li> <li>22-005-00033 ze dne 2. 5. 2022 - vyřazení pozemku prodejem,</li> <li>- inventární karta č. 551-003341000 (KEO4 1.10.0 R78) za období 05/2022, zachycena celá historie majetku,</li> <li>- protokol o vyřazení inv. č. 551-011032003 ze dne 2. 5. 2022, způsob vyřazení: prodej,</li> <li>- doklad majetkové evidence č. 700077 (KEO4 1.10.0 R01a) prodej, datum pohybu 2. 5. 2022.</li> </ul> <p><b>KOUPĚ:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kupní smlouva s Českou poštou, s. p., č. 2022/07488, koupě čp. 115, st. p. č. 172 o výměře 347 m<sup>2</sup>, zastavěná plocha a nádvoří a p. p. č. 638/17 o výměře 653 m<sup>2</sup>, zahrada, v k. ú. Petrohrad, obec Petrohrad, ze dne 21. 11. 2022,</li> <li>- koupě schválena ZO dne 27. 6. 2022 usnesením č. 04/35/2022,</li> <li>- Znalecký posudek č. 2474-32/22 ze dne 7. 5. 2022, vyhotovený Ing. M. M., Karlovy Vary, cena obvyklá stanovena na 1 900 000 Kč,</li> <li>- Výzva k podpisu kupní smlouvy a zaplacení zálohy - kupní ceny – ve výši 1 900 000 Kč od České pošty, s. p., došla dne 19. 10. 2022, č. j. 1483/2022,</li> <li>- předpis zálohy - účetní doklad č. 22-010-00120 ze dne 24. 10. 2022,</li> <li>- úhrada zálohy - účetní doklad č. 22-802-00161 ze dne 24. 10. 2022,</li> <li>- daňový doklad - vyúčtování zálohy ze dne 16. 12. 2022,</li> <li>- Vyrozumění o vkladu do katastru nemovitostí ve věci</li> </ul>

	<p>sp. zn. V-3826-2022/533, vklad proveden dne 16. 12. 2022,  - zařazení do majetku - účetní doklad č. 22-005-00086 ze dne 16. 12. 2022.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>- bankovní úvěr k 31. 1. 2022 doplacen,  - ověřen nulový zůstatek na bankovním výpisu,  - účetní doklad č. 22-005-00049.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-4005920/VB/P001 se společností ČEZ Distribuce a. s., uzavřena dne 12. 5. 2022,  - zatížené pozemky: p. p. č. 933/3, 9/1, 966, 929/1, 1325, 528/4, 1002, 928/1, 934/2, 929/4, k. ú. Bílenec, obec Petrohrad,  - ve výši 24 900 Kč bez DPH, na dobu neurčitou,  - schváleno ZO dne 9. 5. 2022 usnesením č. 08/34/2022,  - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1740/2022-533, právní účinky ke dni 18. 5. 2022,  - účetní doklad č. 22-002-00034 ze dne 10. 6. 2022 - předpis pohledávky,  - účetní doklad č. 22-802-00114 ze dne 14. 7. 2022 - úhrada pohledávky,  - účetní doklad č. 22-005-00034 ze dne 18. 5. 2022 - účetní analytické oddělení majetku zatíženého věcným břemenem.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>- akce: "Obnova zeleně ve veřejném prostoru a extravilánu obce Petrohrad",  - dokumentace pro obnovu veřejné zeleně ve smyslu náhrady a údržby stromů, odborný posudek OBEC vyhotoven v květnu 2022 Ing. V. A.,  - Výzva k podání nabídek ze dne 21. 11. 2022, doloženo odeslání čtyřem subjektům datovými zprávami,  - dodatečné informace k zakázce: dotazy ze dne 21. 11. 2022, 22. 11. 2022 a 29. 11. 2022, doloženy odpovědi všem tazatelům e-mailly,  - doplnění dokumentace ze 2. 12. 2022, doloženo odeslání všem 4 osloveným subjektům datovou zprávou,  - doručeny 4 nabídky,  - jmenování a pověření komise k posouzení a hodnocení nabídek ze dne 1. 12. 2022,  - Prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 8. 12. 2022, 3x,  - Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 8. 12. 2022 - žádná nabídka nebyla vyřazena, komise doporučila ZO dodavatele zakázky společnost ARBOREA RAKOVNÍK s. r. o., IČ 47540842,  - sdělení všem účastníkům o výsledku VŘ ze dne 16. 12. 2022, doložen výpis ze spisové služby (KEO4 1.11.0 sslvyp02pz-email) o odeslání datovou zprávou,  - Smlouva o dílo se společností Arborea Rakovník s. r. o., IČ 47540842, ze dne 13. 12. 2022,  - opatřena doložkou platnosti právního jednání - uzavření schváleno ZO dne 12. 12. 2022 usnesením č. 05/02/2022,  - smluvní cena koresponduje s cenou nabídkovou ve VŘ,  - smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 12. 1. 2023,  - k rozvahovému dni nedošlo k plnění smlouvy.</p>
Výsledky externích kontrol	<p>- Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory od Úřadu práce České republiky, Krajská pobočka Ústí nad Labem, sp. zn. 5197-22-UL, ze dne 21. 4. 2022,  - kontrola u Dohod č. LNA-V-89/2021, LNA-VZ-18/2020 a LNA-VZ-19/2020, za období od 16. 3. 2020 do 30. 11. 2021,  - závěr: Dohody byly realizovány v souladu s jejich zněním.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>- písemnosti použity namátkově, jako informační zdroj dokumentující činnost základního orgánu ÚSC v oblasti rozvoje, rozpočtu, nakládání s majetkem a dokládající rozhodovací a schvalovací procesy,  - ÚSC standardně zveřejňuje na způsobem umožňujícím vzdálený přístup usnesení z jednotlivých jednání ZO.</p>

<p>Jednotka sboru dobrovolných hasičů, organizační složka</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ÚSC je zřizovatelem jedné organizační složky (dále také "o. s."), a sice:</li> <li>- Jednotka sboru dobrovolných hasičů (dále také "JSDH"),</li> <li>- ZO dne 9. 3. 2020 usnesením č. 03/16/2020 schválilo nové znění zřizovací listiny JSDH, které v plném rozsahu nahradilo stávající zřizovací listinu ze dne 1. 4. 1999,</li> <li>- v přezkoumávaném období nebyla zřizovací listina změněna,</li> <li>- ověřeno finanční plnění paragrafu 5512 Požární ochrana - dobrovolná část v souladu se schváleným rozpočtem ÚSC na rok 2022, bylo vyčerpáno 56,24 % schváleného upraveného rozpočtu.</li> </ul>
<p>Rozpočtová odpovědnost</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.</li> </ul>
<p>Účetní závěrka ÚSC Petrohrad</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- za rok 2021 projednávána a schválena ZO dne 13. 6. 2022, usnesením č. 08/35/2022,</li> <li>- Protokol o schválení účetní závěrky k 31. 12. 2021,</li> <li>- Zápis o výsledku řídicí kontroly nahrazující interní audit - Účetní závěrka 2021 Obec Petrohrad ze dne 19. 5. 2022,</li> <li>- výsledek hospodaření zúčtován účetním dokladem č. 22-005-00041 ze dne 13. 6. 2022.</li> </ul>
<p>Základní škola a mateřská škola Petrohrad okres Louny, příspěvková organizace</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ÚSC je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace, a sice:</li> <li>- Základní škola a mateřská škola Petrohrad, okres Louny, příspěvková organizace (dále také "p. o."), IČ 70695512,</li> <li>1) ZŘIZOVACÍ LISTINA (dále také "ZL")</li> <li>- p. o. zapsána do obchodního rejstříku dne 26. 3. 2003 pod spisovou značkou Pr 188 vedenou u Krajského soudu v Ústí nad Labem,</li> <li>- datum vzniku 1. 12. 2002 na dobu neurčitou,</li> <li>- úplné znění Zřizovací listiny ze dne 12. 9. 2005, schváleno usnesením ZO č. 06/31/2005 ze dne 12. 9. 2005, vloženo do OR dne 6. 1. 2006,</li> <li>- v přezkoumávaném období ZL beze změn,</li> <li>2) ODPISOVÝ PLÁN p. o. na rok 2022 schválen ZO dne 11. 4. 2022 usnesením č. 12/33/2022,</li> <li>3) STANOVENÍ ZÁVAZNÝCH UKAZATELŮ p. o. na rok 2022 schváleny ZO dne 13. 12. 2021 usnesením č. 09/30/2021,</li> <li>- závazné ukazatele zapracovány do schváleného rozpočtu ÚSC na rok 2022 paragraf 3113 položka 5331 schváleného ZO dne 13. 12. 2021 usnesením č. 05/30/2021,</li> <li>- p. o. oznámeno písemně dne 13. 12. 2021 starostkou obce, převzetí potvrzeno ředitelkou dne 14. 12. 2021,</li> <li>- ověřeno finanční plnění paragrafu 3113 Základní školy, položka 5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím v souladu se schváleným rozpočtem ÚSC na rok 2022, bylo vyčerpáno 100 % schváleného rozpočtu, v souladu s plánem poskytování příspěvku,</li> <li>4) ROZPOČET A FINANCOVÁNÍ</li> <li>- finanční plán pro rok 2022 schválen ZO dne 13. 12. 2021 usnesením č. 08/30/2021,</li> <li>- finanční výhled na roky 2022 - 2023 (SVR) schválen ZO dne 13. 12. 2021 usnesením č. 07/30/2021,</li> <li>- účetní závěrka za rok 2021 s kladným hospodářským výsledkem 14 494,32 Kč schválena ZO dne 13. 6. 2022 usnesením č. 06/35/2022,</li> <li>- převod zisku p. o. za rok 2021 do rezervního fondu organizace schválen ZO dne 13. 6. 2022 usnesením č. 07/35/2022,</li> <li>5) VÝKAZY</li> <li>- výkaz zisku a ztráty sestaven ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022,</li> <li>- rozvaha sestavena ke dni 30. 6. 2022, ověřeno zaúčtování hospodářského výsledku za rok 2021 v souladu s rozhodnutím zřizovatele,</li> <li>- rozvaha sestavena ke dni 31. 12. 2022,</li> </ul>

	<p>6) VÝSLEDKY KONTROL</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dne 25. 7. 2022 pověřilo ZO usnesením č. 13/36/2022 finanční a kontrolní výbor provedením kontroly zřízené příspěvkové organizace za období 1. 7. 2021 do 30. 6. 2022,</li> <li>- kontrolní skupina: zaměstnankyně zřizovatele a členové finančního a kontrolního výboru ZO,</li> <li>- Pověření č. 1/2022 ze dne 26. 7. 2022 vydané starostkou, pověřeno sedm osob,</li> <li>- Program veřejnosprávní kontroly ze dne 26. 7. 2022 stanovený starostkou,</li> <li>- Zápis z kontroly Základní školy a mateřské školy Petrohrad p. o. ze dne 31. 8. 2022,</li> <li>- závěr: chyby a nedostatky nebyly shledány.</li> </ul>
--	---

## II. Zástupce obce Petrohrad prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2022:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

### B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Petrohrad za rok 2022

- **nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky,**
- **byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

**§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.**

ÚSC Petrohrad uzavřel dne 13. 12. 2022 smlouvu o dílo se společností Arborea Rakovník s. r. o., IČ 47540842, na akci „Obnova zeleně ve veřejném prostoru a extravilánu obce Petrohrad“, za cenu 584 219 Kč bez DPH.

Na profilu zadavatele (Profil zadavatele: Obec Petrohrad - E-ZAKAZKY.CZ) byla smlouva zveřejněna dne 12. 1. 2023. Zákonná 15 denní lhůta pro zveřejnění uplynula dne 28. 12. 2022.

ÚSC Petrohrad zveřejnil smlouvu o 15 dní později.

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

### I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Petrohrad za rok 2022

**byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**

#### **c4) porušení povinnosti**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

**§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.**

ÚSC Petrohrad uzavřel dne 13. 12. 2022 smlouvu o dílo se společností Arborea Rakovník s. r. o., IČ 47540842, na akci „Obnova zeleně ve veřejném prostoru a extravilánu obce Petrohrad“, za cenu 584 219 Kč bez DPH.

Na profilu zadavatele (Profil zadavatele: Obec Petrohrad - E-ZAKAZKY.CZ) byla smlouva zveřejněna dne 12. 1. 2023. Zákonná 15 denní lhůta pro zveřejnění uplynula dne 28. 12. 2022.

ÚSC Petrohrad zveřejnil smlouvu o 15 dní později.

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Petrohrad za rok 2022

**nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.**

### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>2,70 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>10,25 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Petrohrad za rok 2022

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 13. 2. 2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Ústí nad Labem, dne 13. 2. 2023

Ing. Barbora Jirásková  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Blanka Pospíšilová  
kontrolorka

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Petrohrad za rok 2022, IČ: 00480975, o počtu 12 stran byl projednán dálkově (prostřednictvím telefonické a e-mailové komunikace) dne 13. 2. 2023 s váženou paní Jitkou Dondovou - starostkou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 23. 2. 2023 do datové schránky obce a dne 24. 2. 2023 potvrzen starostkou obce.

#### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Petrohrad

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

### **POUČENÍ:**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je 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.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.