

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 27. 3. 2024  
Spisová značka: KUUK/064973/2023/9  
Číslo jednací: KUUK/049743/2024  
ÚID: kuukes9208ed5a  
Počet listů/příloh: 12/0  
Vyřizuje/linka: Ing. Barbora Jirásková/467

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Petrohrad za rok 2023, 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 4. 8. 2023 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 10. 10. 2023.

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 27. 3. 2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- Jiřka Dondová – starostka
- Josef Pták - místostarosta
- Lada Huschinová - účetní
- Jiřka 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 rizikovosti 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 "řádne zveřejněn") od 18. 11. 2022 do 19. 12. 2022.
Rozpočtová opatření	<p>- ÚSC upravil v přezkoumávaném období schválený rozpočet jedenácti rozpočtovými opatřeními (dále také „RO“), ověřeno:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- řádné zveřejnění, včasné zapracování do výkazu FIN 2 – 12 M ve znění zveřejněných RO, schválení kompetentním orgánem,</li><li>- rozpočet po změnách činí: příjmy 24 220 607 Kč, výdaje 38 877 380,18 Kč a financování 14 656 773,18 Kč,</li><li>- na základě schválených RO došlo k navýšení schváleného rozpočtu příjmů o částku 7 239 011 Kč, výdajů o částku 6 871 383,82 Kč a ke snížení financování o částku 367 627,18 Kč,</li><li>- k rozvahovému dni skutečné příjmy po konsolidaci činí 21 925 367,61 Kč, skutečné výdaje po konsolidaci činí 24 506 925,70 Kč a financování celkem po konsolidaci 2 581 558,09 Kč.</li></ul> <p>1) RO č. 1, schváleno starostkou dne 31. 1. 2023, zveřejněno dne 9. 2. 2023, na vědomí ZO dne 20. 2. 2023, usnesení č. 13/04/2023,</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- prověřena úprava rozpočtu příjmů "bez paragrafu", položka 4111 Neinvestiční transfery ze státního rozpočtu a rozpočtu výdajů v § 6118 Volba prezidenta republiky,</li></ul> <p>2) RO č. 2, schváleno ZO dne 20. 2. 2023, usnesení č. 13/04/2023, zveřejněno dne 27. 2. 2023,</p> <p>3) RO č. 3, schváleno ZO dne 13. 3. 2023, usnesení č. 17/05/2023, zveřejněno dne 17. 3. 2023,</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- prověřena úprava rozpočtu příjmů v § 1012 Podnikání a restrukturalizace v zemědělství a potravinářství,</li></ul> <p>4) RO č. 4, schváleno ZO dne 17. 4. 2023, usnesení č. 17/06/2023, zveřejněno dne 24. 4. 2023,</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- prověřena úprava rozpočtu výdajů v § 2212 Silnice,</li></ul> <p>5) RO č. 5, schváleno ZO dne 15. 5. 2023, usnesení č. 12/07/2023, zveřejněno dne 18. 5. 2023,</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- prověřena úprava rozpočtu příjmů "bez paragrafu", položka 4111 Neinvestiční transfery ze státního rozpočtu a rozpočtu výdajů (ÚZ 98008), § 3429 Ostatní zájmová činnost a rekreace a rozpočtu výdajů v § 3639 Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené.</li></ul> <p>6) RO č. 6, schváleno ZO dne 12. 6. 2023, usnesení č. 10/08/2023, zveřejněno dne 19. 6. 2023,</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- prověřena úprava rozpočtu výdajů v § 3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň, položka 6122 Stroje, přístroje a zařízení,</li></ul> <p>7) RO č. 7, schváleno ZO dne 17. 7. 2023, usnesení č. 14/09/2023, zveřejněno dne 20. 7. 2023,</p> <p>8) RO č. 8, schváleno ZO dne 11. 9. 2023, usnesení č. 22/10/2023, zveřejněno dne 19. 9. 2023,</p> <p>9) RO č. 9, schváleno ZO dne 9. 10. 2023, usnesení č. 15/11/2023, zveřejněno dne 17. 10. 2023,</p> <p>10) RO č. 10, schváleno ZO dne 13. 11. 2023, usnesení č. 12/12/2023, zveřejněno dne 20. 11. 2023,</p> <p>11) RO č. 11, schváleno ZO dne 18. 12. 2023, usnesení č. 20/13/2023, zveřejněno dne 21. 12. 2023,</p> <p>KOMPETENCE: - zastupitelstvo obce (jinde také "ZO") na svém jednání dne 21. 9. 2020</p>

	<p>usnesením č. 14/19/2020 schválilo starostce kompetenci k provádění rozpočtových změn v tomto znění: "Zastupitelstvo obce pověřuje starostku obce prováděním rozpočtových změn, o provedených rozpočtových změnách bude členy zastupitelstva informovat vždy na nejbližším zasedání."</p>
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none"> <li>- schválen ZO dne 12. 12. 2022 usnesením č. 06/02/2022 jako rozpočet schodkový,</li> <li>- příjmy ve výši 16 981 596 Kč, výdaje ve výši 32 005 996,36 Kč,</li> <li>- schodek ve výši 15 024 400,36 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let,</li> <li>- zůstatek ZBÚ k 31. 12. 2022 činil: 24 575 804,66 Kč,</li> <li>- závazné ukazatele pro ÚSC stanoveny paragrafy (jednotky odvětvového třídění rozpočtové skladby) a vybrané položky (jednotky druhového třídění rozpočtové skladby),</li> <li>- 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,</li> <li>- schválený rozpočet řádně zveřejněn dne 19. 12. 2023,</li> <li>- kontrola shodně pořízeného rozpočtu do výkazu FIN 2-12 M u položek rozpočtových: <ul style="list-style-type: none"> <li>- příjmů: "bez paragrafu" = daňové příjmy (pol. 1XXX), § 1012 Podnikání a restrukturalizace v zemědělství a potravinářství, § 1031 Pěstební činnost, § 2411 Záležitosti pošt, § 3612 Bytové hospodářství, § 6171 Činnost místní správy,</li> <li>- výdajů: § 1031 Pěstební činnost, § 2212 Silnice, § 3113 Základní školy, vč. položky 5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím, § 5213 Krizová opatření, § 5512 Požární ochrana - dobrovolná část, § 6171 Činnost místní správy.</li> </ul> </li> </ul>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<ul style="list-style-type: none"> <li>- v rámci schváleného rozpočtu ÚSC na rok 2023 paragraf 3113 položka 5331 dne 12. 12. 2022 usnesením ZO č. 06/2/2022,</li> <li>- finanční plán pro rok 2023 schválen ZO dne 9. 1. 2023 usnesením č. 03/03/2023,</li> <li>- příspěvkové organizaci (dále také „p. o.“) oznámeno písemně dne 9. 1. 2023 starostkou obce, převzetí potvrzeno ředitelkou p. o. dne 12. 1. 2023,</li> <li>- ve výkazu FIN 2 -12 M k 30. 9. 2023 ověřeno čerpání § 3113 položka 5331 vyčerpáno 100 %, schválený rozpočet nebyl upravován, čerpáno v souladu s podmínkami čerpání příspěvku, stanovenými dopisem starostky ze dne 9. 1. 2023.</li> </ul>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>1) zpracován na roky 2024 až 2025, schválen ZO usnesením č. 07/02/2022 dne 12. 12. 2022, řádně zveřejněn dne 19. 12. 2022,</p> <p>- ověřeno řádné zveřejnění návrhu SVR od 18. 11. 2022 do 19. 12. 2022;</p> <p>2) při sestavování rozpočtu na rok 2023 ÚSC vycházel z dokumentu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- SVR na roky 2023 až 2024, schválen ZO usnesením č. 06/30/2021 dne 13. 12. 2021, řádně zveřejněn dne 21. 12. 2021,</li> </ul>
Závěrečný účet	<ul style="list-style-type: none"> <li>- návrh ZÚ za rok 2022 řádně zveřejněn od 27. 3. 2023 do 17. 4. 2023,</li> <li>- ZÚ za rok 2022 obsahoval zákonné údaje, byl projednán a schválen ZO dne 17. 4. 2023 usnesením č. 10/06/2023 s výrokem souhlasu hospodaření s výhradou,</li> <li>- schválený ZÚ řádně zveřejněn dne 24. 4. 2023.</li> </ul>
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zůstatky bankovních účtů dle bankovních výpisů ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 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. 9. 2023 a 31. 12. 2023,</li> <li>- zůstatky termínovaných vkladů dle bankovních výpisů ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí s účetním záznamem SÚ 244 Termínované vklady krátkodobé výkazu Rozvaha, sestaveným ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023,</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zůstatky bankovních účtů dle bankovních výpisů ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí s účetním záznamem SÚ 245 Jiné běžné účty výkazu Rozvaha, sestaveným ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023,</li> <li>- zůstatky investičních portfolií dle výpisů z majetkových účtů ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí s účetním záznamem SÚ 251 Majetkové cenné papíry k obchodování výkazu Rozvaha, sestaveným ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.</li> <li>- ZO dne 13. 11. 2023 usnesením č. 05/12/2023 schválilo nákup podílových listů ve výši 3 000 000 Kč a pověřilo starostku uzavřením komisionářské smlouvy s obchodníkem s cennými papíry, společností EFEKTA a. s.,</li> <li>- účetní doklad č. 23-802-00179 ze dne 24. 11. 2023, nákup podílových listů dle rozhodnutí ZO.</li> </ul>
Evidence pohledávek	<ul style="list-style-type: none"> <li>- vedena v informačním systému KEO4, účetně analyticky členěno dle jednotlivých typů pohledávek,</li> <li>- odběratelské faktury: KEO4 modul Účetnictví odeslaných faktur,</li> <li>- poplatky: KEO4 modul Poplatky, opravné položky k rozvahovému dni automaticky vytvořeny (ověřeno), ÚSC stanovil obecně závaznou vyhláškou (dále také „OZV“) místní poplatek:</li> <li>- ze psů, OZV č. 3/2012,</li> <li>- za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, OZV č. 2/2021,</li> <li>- pohledávky ze smluv: KEO4 modul Spisová služba v kombinaci s evidencí v tabulkovém procesu MS Excel,</li> <li>- inventurním soupisem k 31. 12. 2023 doloženo vykázání a ověření zůstatků pohledávkových účtů,</li> <li>- vnitřní účetní doklad č. 23-005-00165 až 23-005-00202 ze dne 31. 12. 2023</li> <li>- vytvoření opravných položek k rozvahovému dni u fyzických osob za nezaplacené místní poplatky.</li> </ul>
Evidence závazků	<ul style="list-style-type: none"> <li>- vedena v informačním systému KEO4, účetně analyticky členěno dle jednotlivých typů závazků,</li> <li>- dodavatelské faktury: KEO4 modul Účetnictví došlých faktur,</li> <li>- závazky ze smluv: KEO4 modul Spisová služba v kombinaci s evidencí v tabulkovém procesu MS Excel,</li> <li>- inventurním soupisem k 31. 12. 2023 doloženo vykázání a ověření zůstatků závazkových účtů.</li> </ul>
Faktura	<ul style="list-style-type: none"> <li>- vydané faktury od č. 23-002-00080 do č. 23-002-00094 za období 09/2023,</li> <li>- přijaté faktury od č. 23-001-00239 do č. 23-001-00250 za období 09/2023.</li> </ul>
Hlavní kniha	<ul style="list-style-type: none"> <li>- předložen výkaz sestavený k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.</li> </ul>
Inventurní soupis majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> <li>- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023 byla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, Směrnicí k inventarizaci majetku a závazků č. 1/2017 ze dne 1. 3. 2017,</li> <li>- Plán inventur platný od 12. 12. 2023 do 31. 1. 2024 vydaný starostkou, ZO schválilo dne 13. 11. 2023 usnesením č. 04/12/2023,</li> <li>- jmenování inventarizačních komisí a jejich členů (dále také "IK") v plánu inventur,</li> <li>- podpisové vzory členů IK součástí plánu inventur,</li> <li>- školení inventarizační komise ze dne 13. 11. 2023,</li> <li>- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 22. 1. 2024, inventarizační rozdíly nezjištěny,</li> <li>- příloha Přehled majetku podle SÚ AÚ,</li> <li>- prověřeno:</li> <li>- inventurní soupisy SÚ: 018, 019, 021, 022, 031, 036, 042, 062, 069,192,194, 231, 245, 261, 311, 315, 321, 341,378, 403, 451,</li> <li>- výpisy z katastru nemovitostí ze dne 31. 12. 2023 pro katastrální území: Bílenec, Černčice u Petrohradu, Petrohrad.</li> </ul>

Knihy došlých faktur	- sestavena k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha.
Knihy odeslaných faktur	- sestavena k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023, - 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.
Odměňování členů zastupitelstva	- měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO schváleny ZO dne 24. 10. 2022 usneseními č. 11/00/2022, 12/00/2022, 13/00/2023 a 14/00/2022, - kontrola vyplácení funkčních odměn u všech 9 zastupitelů obce za období 01 - 09/2023 dle mzdových listů k 30. 9. 2023.
Pokladní doklad	- pokladní doklady od č. 23-701-00845 do č. 23-701-00860 za období 09/2023.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladní knihy k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položky 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12 M, - pokladní limit je stanoven Směrnicí k realizaci zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. - Dodatek č. 1/2015.
Příloha rozvahy	- předložen výkaz sestavený k 31. 3. 2023, 30. 6. 2023, 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Rozvaha	- předložen výkaz sestavený k 31. 3. 2023, 30. 6. 2023, 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Účetní doklad	- č. 23-005-00158 ze dne 1. 12. 2023, zaúčtování odpisů a rozpuštění transferů za období 2023, sestava "Účetní odpisy podle SÚ a AÚ za období od 01/2023 do 12/2023", - č. 23-005-00147 ze dne 31. 12. 2023, vyřazení majetku z účetní evidence (SÚ 028), přiloženy protokoly o vyřazení (7x).
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen výkaz sestavený k 28. 2. 2023, 31. 3. 2023, 30. 4. 2023, 31. 5. 2023, 30. 6. 2023, 31. 8. 2023, 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen výkaz sestavený k 31. 3. 2023, 30. 6. 2023, 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	- předložen výkaz sestavený k 31. 3. 2023, 30. 6. 2023, 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	- předložen výkaz sestavený k 31. 3. 2023, 30. 6. 2023, 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	- ÚSC je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace, a sice: - Základní škola a mateřská škola Petrohrad, okres Louny, příspěvková organizace (dále také "p. o."), IČ 70695512, 1) ZŘIZOVACÍ LISTINA (dále také "ZL") - p. o. zapsána do obchodního rejstříku dne 26. 3. 2003 pod spisovou značkou Pr 188 vedenou u Krajského soudu v Ústí nad Labem, - datum vzniku 1. 12. 2002 na dobu neurčitou, - 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, - v přezkoumávaném období ZL beze změn, 2) ODPISOVÝ PLÁN p. o. na rok 2023 schválen ZO dne 9. 1. 2023 usnesením č. 03/03/2023, 3) STANOVENÍ ZÁVAZNÝCH UKAZATELŮ p. o. na rok 2023 schváleny ZO dne 12. 12. 2022 usnesením č. 06/02/2022, - závazné ukazatele zapracovány do schváleného rozpočtu ÚSC na rok 2023 paragraf 3113 položka 5331 schváleného ZO dne 12. 12. 2022

	<p>usnesením č. 06/02/2022,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- p. o. oznámeno písemně dne 9. 1. 2023 starostkou obce, převzetí potvrzeno ředitelkou dne 12. 1. 2023,</li> <li>- ověřeno finanční plnění paragrafu 3113 Základní školy, položka 5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím v souladu se schváleným rozpočtem ÚSC na rok 2023, bylo vyčerpáno 100 % schváleného rozpočtu, v souladu s plánem poskytování příspěvku,</li> </ul> <p>4) ROZPOČET A FINANCOVÁNÍ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- finanční plán pro rok 2023 schválen ZO dne 9. 1. 2023 usnesením č. 03/03/2023,</li> <li>- finanční výhled na roky 2023 - 2024 (SVR) schválen ZO dne 12. 12. 2022 usnesením č. 09/02/2022,</li> <li>- účetní závěrka za rok 2022 s kladným hospodářským výsledkem 194.572,98 Kč schválena ZO dne 17. 4. 2022 usnesením č. 07/06/2023,</li> <li>- převod zisku p. o. za rok 2022 do rezervního fondu organizace schválen ZO dne 17. 4. 2023 usnesením č. 08/06/2023,</li> </ul> <p>5) VÝKAZY</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- výkaz zisku a ztráty předložen ke dni 31. 3. 2023, 30. 6. 2023, 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023,</li> <li>- rozvaha předložena ke dni 31. 3. 2023, 30. 6. 2023, 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023, ověřeno zaúčtování hospodářského výsledku za rok 2022 v souladu s rozhodnutím zřizovatele ke dni 30. 6. 2023,</li> </ul> <p>6) VÝSLEDKY KONTROL</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kontrolní skupina: zaměstnankyně zřizovatele a dva členové finančního a dva členové kontrolního výboru ZO,</li> <li>- Pověření č. 1/2023 ze dne 20. 9. 2023 vydané starostkou, pověřeno pět osob,</li> <li>- Program veřejnosprávní kontroly ze dne 20. 9. 2023 stanovený starostkou,</li> <li>- zahájení veřejnosprávní kontroly oznámeno p. o dne 20. 9. 2023 datovou zprávou, ID 1244136668, č. j. OUPE-1619/2023,</li> <li>- Zápis z veřejnosprávní kontroly provedené v Základní školy a mateřské školy Petrohrad p. o. za období 07/22-03/23 ze dne 5. 10. 2023,</li> <li>- závěr: chyby a nedostatky nebyly shledány.</li> </ul>
<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>1) ZO schválilo dne 14. 11. 2022 usnesením č. 04/01/2022 Grantový program obce Petrohrad na rok 2023,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- řádně zveřejněn od 18. 11. 2022 dosud,</li> </ul> <p>2) žádost VEEV, z. s. o přidělení dotačního příspěvku z rozpočtu obce Petrohrad 2023 ze dne 17. 1. 2023, částka a účel uvedeny, požadované přílohy připojeny, zaevidována pod č. j. OUPE-133/2023,</p> <p>3) poskytnutí schváleno ZO dne 20. 2. 2023 usnesením č. 10/04/2023,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva č. 04/2023 o poskytnutí dotačního příspěvku ve výši 110 000 Kč z rozpočtu obce Petrohrad pro VEEV, z. s., Černčice 42, Petrohrad, IČ 03223302, ze dne 6. 3. 2023,</li> <li>- účel: podpora činnosti spolku v roce 2023,</li> <li>- povinnost vyúčtování: ano, termín: do 15. 12. 2023,</li> </ul> <p>4) smlouva řádně zveřejněna dne 6. 3. 2023,</p> <p>5) sdělení starostky č. j. OUPE-397/2023 ze dne 27. 2. 2023 o schválení poskytnutí dotace, odesláno datovou zprávou ID 1150637303 dne 27. 2. 2023,</p> <p>6) vyúčtování zaevidováno podatelnou OÚ Petrohrad dne 11. 12. 2023, č. j. OUPE-2202/2023, počet listů 20,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ověření souladu předloženého vyúčtování s uzavřenou smlouvou provedl dne 19. 12. 2023 FV a KV, k porušení rozpočtové kázně nedošlo,</li> </ul> <p>7) účetní doklad č.:</p> <p>23-010-00014 ze dne 6. 3. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s. poř. č. 39 ze dne 6. 3. 2023, poskytnutí dotace (vznik pohledávky);</p> <p>23-005-00137 ze dne 20. 12. 2023, vyúčtování dotace (zrušení pohledávky).</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- prověřen příjem účelových prostředků z kapitoly státního rozpočtu Ministerstva práce a sociálních věcí - Operační program Zaměstnanost,</li> </ul>

účelovým dotacím	<p>pod účelovým znakem 13013, předloženo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a ESF č. LNA-VZ-89/2023 s Úřadem práce České republiky, pracoviště Louny ze dne 30. 3. 2023,</li> <li>- na dobu od 1. 4. 2023 do 31. 10. 2023 na 1 pracovní místo,</li> <li>- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a ESF č. LNA-VZ-90/2023 s Úřadem práce České republiky, pracoviště Louny ze dne 30. 3. 2023,</li> <li>- na dobu od 1. 4. 2023 do 31. 10. 2023 na 1 pracovní místo,</li> <li>- účetní doklad č.: 23-807-00021 ze dne 24. 5. 2023, 23-807-00021 ze dne 24. 5. 2023, bankovní výpis ČNB poř. č. 21 ze dne 24. 5. 2023,</li> <li>- prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13013 a ověřeno označení příjmu prostředků z Národního fondu prostorovou jednotkou 5.</li> </ul>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- PRODEJ dlouhodobého hmotného majetku:</li> <li>- 8x pozemek v k. ú. Bílenec, obec Petrohrad a 3x pozemek v k. ú. Černčice u Petrohradu, obec Petrohrad,</li> <li>- Kupní smlouva ze dne 25. 4. 2023,</li> <li>- č. smlouvy MP/K/P/23/049 Ředitelství silnic a dálnic ČR, státní příspěvková organizace, IČ 65993390, jako kupující,</li> <li>- účel prodeje: realizace stavby „Dálnice D6 Petrohrad - Lubenec“,</li> <li>- kupní cena: 802 808 Kč stanovena na základě znaleckého posudku,</li> <li>- smlouva opatřena doložkou platnosti právního jednání dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., obecní zřízení - prodej schválen ZO dne 17. 4. 2023 usnesením č. 04/06/2023,</li> <li>- doloženo řádné zveřejnění záměru prodeje od 17. 3. 2023 do 14. 4. 2023, záměr schválen ZO dne 13. 3. 2023 usnesením č. 06/05/2023,</li> <li>- ŘSD smlouvu dne 28. 4. 2023 zveřejnilo v registru smluv pod ID 22637833,</li> <li>- návrh na vklad do katastru nemovitostí dne 5. 5. 2023,</li> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1221/2023-533, právní účinky ke dni 5. 5. 2023,</li> <li>- účetní doklad č.:</li> <li>23-009-00059 ze dne 1. 6. 2023 - předpis pohledávky z kupní smlouvy,</li> <li>23-802-00121 ze dne 24. 7. 2023 k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 121, ze dne 24. 7. 2023 - úhrada kupní ceny,</li> <li>23-005-00038 ze dne 31. 3. 2023 a 23-005-00037 ze dne 31. 3. 2023 - přecenění na cenu reálnou,</li> <li>23-005-00060 ze dne 2. 5. 2022 - vyřazení pozemků z účetní evidence prodejem,</li> <li>- inventární karta č. 503-0012112006 za období 03/2023, majetek určený k prodeji,</li> <li>- protokol o vyřazení inv. č. 503-0013162000 ze dne 5. 5. 2023, způsob vyřazení: prodej,</li> <li>- doklad majetkové evidence č. 700076 - majetek určený k prodeji, datum pohybu 05/2023.</li> </ul>
Smlouvy o věcných břemenech	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě s fyzickou osobou, uzavřena dne 21. 8. 2023,</li> <li>- zatížený pozemek: p. p. č. 932, k. ú. Černčice u Petrohradu, obec Petrohrad,</li> <li>- ve výši 1 000 Kč bez DPH, na dobu neurčitou,</li> <li>- schváleno ZO dne 17. 7. 2023, usnesení č. 06/09/2023,</li> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3161/2023-533, právní účinky ke dni 8. 11. 2023,</li> <li>- účetní doklad č. 23-802-00189 ze dne 12. 12. 2023 - úhrada pohledávky,</li> <li>- zatížený pozemek již byl v minulosti věcným břemenem zatížen, analyticky účetně oddělen.</li> </ul>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Směrnice č. 1/2014 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v obci Petrohrad, schválená ZO dne 10. 2. 2014, nabývá účinnosti dnem</li> </ul>



	<p>11. 2. 2014,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- akce: "Sekačka Grillo FD 450",</li> <li>- v souladu se směrnicí oslovení jedné společnosti o cenovou nabídku, doložena emailová komunikace dne 15. 5. 2023, kupní cena ve výši 269 900 Kč bez DPH, tj. 326 579 Kč včetně DPH,</li> <li>- koupě schválena ZO dne 12. 6. 2023 usnesením č. 09/08/2023,</li> <li>- Kupní smlouva ze dne 16. 6. 2023,</li> <li>- došlá faktura - účetní doklad č. 23-001-00177 ze dne 19. 6. 2023,</li> <li>- úhrada faktury - účetní doklad č. 23-802-00102 ze dne 19. 6. 2023,</li> <li>- Předávací protokol ze dne 19. 6. 2023,</li> <li>- Inventurní karta majetku, inventurní číslo 3005, datum zařazení 19. 6. 2023, účtováno na SÚ AÚ 022 0600.</li> </ul>
Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Směrnice k realizaci zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., č. 1/2014, platná od 1. 1. 2014,</li> <li>- Dispoziční oprávnění pracovníků obce Petrohrad v aktuálním znění, platnost od 24. 10. 2022.</li> </ul>
Výsledky externích kontrol	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Protokol o průběhu plnění "Smlouvy o zajištění zpětného odběru a využití odpadů z obalů v roce 2022" ze dne 28. 8. 2023,</li> <li>- kontrolující: EKO-KOM, a. s.,</li> <li>- v ověřovaném období nebyly zjištěny nedostatky.</li> </ul>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<ul style="list-style-type: none"> <li>- písemnosti použity namátkově, jako informační zdroj dokumentující činnost základního orgánu ÚSC v oblasti rozvoje, rozpočtu, nakládání s majetkem a dokládající rozhodovací a schvalovací procesy,</li> <li>- ÚSC standardně zveřejňuje na způsobem umožňujícím vzdálený přístup usnesení z jednotlivých jednání ZO.</li> </ul>
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Petrohrad za rok 2022 a zároveň zpráva o plnění přijatých opatření zaevidována Krajským úřadem Ústeckého kraje dne 26. 4. 2023 pod č. j. KUUK/063818/2023.</li> </ul>
Rozpočtová odpovědnost	<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>
Účetní závěrka ÚSC Petrohrad	<ul style="list-style-type: none"> <li>- za rok 2022 projednávána a schválena ZO dne 17. 4. 2023, usnesením č. 09/06/2023,</li> <li>- Protokol o schválení účetní závěrky k 31. 12. 2022,</li> <li>- Zápis o výsledku řídicí kontroly nahrazující interní audit - Účetní závěrka 2022 Obec Petrohrad ze dne 20. 3. 2023.</li> </ul>

II. Zástupkyně obce Petrohrad prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2023:

- 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 právními nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 2023 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 byly zjištěny následující chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**

**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. (napraveno)**

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.

### **Přijatá opatření k nápravě:**

Dodatečné zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele (splněno dne: 10.10.2023)- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Petrohrad za rok 2022 a zároveň zpráva o plnění přijatých opatření zaevidována Krajským úřadem Ústeckého kraje dne 26. 4. 2023 pod č. j. KUUK/063818/2023:

"Podání informace a zpráva o splnění opatření:

V souladu s ustanovení § 13 zákona č. 420/2004 Sb., Vám sdělujeme, že Zastupitelstvo Obce Petrohrad na svém 06. řádném zasedání dne 17.04.2023 projednalo a schválilo Závěrečný účet Obce Petrohrad za rok 2022 s výhradou chyb zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, viz usnesení č. 10/06/2023. Zároveň byla projednána a schválena nápravná opatření:

1. Smlouva o dílo se společností Arborea Rakovník s.r.o., uzavřená dne 13. 12. 2022, byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 12. 1. 2023

2. Určena osoba odpovědná za zveřejňování dle Zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

Termín nápravy: 28. 4. 2023, splněno

Zastupitelstvo Obce Petrohrad stanovilo lhůtu pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření přezkoumávajícímu orgánu, a sice 28. 4. 2023." (splněno)

### KONTROLA PLNĚNÍ PŘIJATÝCH OPATŘENÍ:

Dne 10. 10. 2023 při dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Petrohrad za rok 2023 ověřena následná praxe ÚSC. V aktuálně přezkoumávaném období 01 - 09/2023 realizuje veřejnou zakázku malého rozsahu „Oprava místní komunikace Černčice u Petrohradu“. Na profilu zadavatele e-zakazky.cz ověřeno zveřejnění smlouvy o dílo a dodatku č. 1 k této smlouvě v řádném termínu.

**Dle odborného úsudku kontrolní skupiny lze konstatovat, že ÚSC, jako veřejný zadavatel, dodržuje ustanovení zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů a přijatá opatření k nápravě minulých pochybení jsou efektivní.**

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

**Při dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

#### **D. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření obce Petrohrad za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Petrohrad za rok 2023

**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>7,41 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>15,05 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Petrohrad za rok 2023

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 27.03.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Petrohrad dne 27. 3. 2024

Ing. Barbora Jirásková  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Blanka Pospíšilová  
kontrolorka

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podepisující:	<b>Ing. Barbora Jirásková</b>
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12157882
Vydavatel cert.:	I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	04.04.2024 09:13:40
Důvod:	
Místo:	

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podepisující:	<b>Ing. Blanka Pospíšilová</b>
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12281136
Vydavatel cert.:	I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	04.04.2024 08:25:17
Důvod:	
Místo:	

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Petrohrad za rok 2023, IČ: 00480975, o počtu 12 stran byl projednán na místě dne 27. 3. 2024 s váženou paní Jitkou Dondovou - starostkou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 28. 3. 2024 do datové schránky obce a dne 2. 4. 2024 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).