

# **Z P R Á V A**

## **o výsledcích přezkoumání hospodaření za rok 2021**

### ***OBCE PETROVICE***

**Zprávu předkládá:**

**Ing. Zdeněk Jaroš**

**auditor č. oprávnění 1477**

**Tato zpráva byla vyhotovena ve 3 vyhotoveních, z nichž dvě obdrží starosta obce a jedno si ponechá auditor.**

## **ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE**

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 bylo provedeno na základě smlouvy ve smyslu § 53 zákona č. 128/2000Sb. , o obcích v platném znění, Zák. č. 93/2009Sb., o auditorech, auditorského standardu č.52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a podle ustanovení §10 zák. č. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

**Název právnické osoby:** OBEC PETROVICE

**Sídlo:** Petrovice 68 , PSČ 675 21 Okříšky

**IČ:** 00 37 84 70

**Právní forma:** územní samosprávný celek, obec

**Příjemce zprávy:** starosta obce Mgr. Petr Padrnos

**Období, za které bylo přezkoumání provedeno:** 1.1. 2021 – 31.12. 2021

**Přezkoumání provedl:** Ing. Zdeněk Jaroš auditor č. oprávnění 1477

**Místo provedení přezkoumání:** kancelář obecního úřadu Petrovice

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:**

Přezkoumání hospodaření proběhlo 10. února 2022

**Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření obce Petrovice:**

Auditor provedl přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zák. č. 420/2004Sb., ustanovením §2 písm.b) zák. č. 93/2009Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů.

#### **Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření:**

- Zahájení dne 9. února 2022 oznámením rozsahu dokumentace k přezkoumání obce Petrovice
- Ukončení přezkoumání 11. února 2022 prověření korektnosti sestavení účetní závěrky a výkazu Fin 2-12 , vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti z přezkoumání hospodaření obce Petrovice

## **II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ A JEHO OBSAH**

V souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí ( dále jen „ zákon o přezkoumávání“ ) jsou předmětem přezkoumávání údaje o ročním hospodaření města tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zák. č. 250/2000Sb., 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 užití peněžních fondů
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti obce
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky , nebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

- 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 zák. č. 420/2004Sb., jsou dále:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví obec
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří obec
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- ručení za závazky fyzických a právnických osob
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- účetnictví vedené územním celkem

### **III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

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

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy
- soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
- věcná a formální správnost dokladů o přezkoumávaných účetních operacích.

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

#### **IV. VYMEZENÍ ODPOVĚDNOSTI**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce Petrovice.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2,3,10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření obce Petrovice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

#### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Petrovice 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 významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Petrovice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

#### **V. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

##### **A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření**

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření obce Petrovice jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, 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. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření obce Petrovice jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření obce Petrovice za rok 2021 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky.**

## C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení §10 odst. 2 písm. b) zák. č. 420/2004Sb. nebyla identifikována rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření obce Petrovice v budoucnosti

## D. Vybrané ukazatele hospodaření podle § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004Sb.

	Podíl pohledávek na rozpočtu	
A	Vymezení pohledávek	358 093
B	Vymezení rozpočtových příjmů	8 335 267
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	4,30

	Podíl závazků na rozpočtu	
C	Vymezení závazků	140 519
B	Vymezení rozpočtových příjmů	8 335 267
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,69

Dlouhodobé závazky celkem 3 300



	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	
D	Vymezení zastaveného majetku	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	38 769 660
D/E*100%	Výpočet zastaveného majetku na celkovém majetku	0

**E. Vyjádření k poměru dluhu obce k jejím rozpočtovým příjmům za poslední čtyři rozpočtové roky.**

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

**Dluh obce Petrovice nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.**

**VI. DALŠÍ INFORMACE**

**Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb. i písemné stanovisko obce z návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 10. února 2022

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477



Zpráva byla projednána se starostou obce Petrovice dne 10. února 2022

Zpráva byla předána starostovi obce Petrovice dne 11. února 2022

## **Příloha A**

### **Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil**

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

- zákon 420/2004Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- vyhláškou č. 449/2009Sb. o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti
- zákon č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- zákon č. 128/2000Sb., o obcích
- zákon č. 563/1991Sb., o účetnictví
- zákon č. 93/2009Sb., o auditorech
- zákon č. 134/2016Sb., o veřejných zakázkách
- vyhláška 410/2009Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví , ve znění pozdějších předpisů pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky , příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu
- vyhláška č. 270/2010Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- české účetní standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace,
- vyhláška č. 323/2002Sb., o rozpočtové skladbě
- zák. č. 99/2017Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev

U všech výše citovaných právních předpisů se vycházelo ze znění platného ke dni uskutečnění posuzovaného právního úkonu.



## Příloha B

### PROTOKOL O PROJEDNÁNÍ NÁVRHU ZPRÁVY O PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE PETROVICE ZA ROK 2021

V souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb., zákona o přezkoumání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí byl projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Petrovice za rok 2021 provedené Ing. Zdeňkem Jarošem, auditorem č. oprávnění 1477 se starostou obce p. Mgr. Petrem Padrnosem .

Stanovisko starosty obce Petrovice k předloženému návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021:

V Petrovicích , dne 10 . února 2022

Podpis starosty :



## **Příloha C**

### **Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumávání hospodaření**

- Zápisy z jednání zastupitelstva obce 2021
- Zápisy z kontrol kontrolního a finančního výboru 2021
- Schválený rozpočet 2021
- Rozpočtová opatření č.1-10
- Střednědobý rozpočtový výhled 2023-2025
- Zápisy z provedených kontrol dle zák. č. 320/2001Sb., o finanční kontrole
- Inventurní doklady k inventuře majetku a závazků k 31.12.2021
- Dokumentace k výběrovým řízením malého rozsahu
- Mzdové rekapitulace za 1-12/2021
- Dopis KÚ Kraje Vysočina o poskytnutí finanční dotace na výkon státní správy na rok 2021 ze dne 3.1. 2021
- Dopis KÚ Kraje Vysočina ze dne 31.8.2021 o poskytnutí neinvestiční dotace na zajištění voleb do PS
- Rozhodnutí KÚ Kraje Vysočina ze dne 7.12.2021 finanční příspěvek na umělou obnovu lesního porostu
- Rozhodnutí KÚ Kraje Vysočina ze dne 4.5.2021 finanční příspěvek na zmírnění dopadu kůrovcové kalamity dle programu MZ ČR čj. 49334/2019-MZE-16221
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ID 002924.0013 Kraj Vysočina ze dne 9.7.2020
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace MV ČR id.č. 014D241000388 ze dne 23.7.2020
- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene č.JI-001040020448/002-ELPR se spol. EG.D
- Kupní smlouva na koupi pozemku p.č. 1306/3 od spol. VIAGEM, a.s.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace J.K.
- OZV č.3/2021 o stanovení poplatku za TKO
- OZV č. 1/2021 o zrušení OZV 1/2020 , která stanovuje poplatek za TKO
- OZV 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství
- Kupní smlouva na nákup zahradního traktoru prodávající START Zelený s.r.o.
- Dopis KÚ Kraje Vysočiny čj. 2724/LK/2020-K110 ze dne 26.5.2021 na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity
- Dopis KÚ Kraje Vysočiny ze dne 14.4.2021 o poskytnutí příspěvku ze SR , o kompenzačním bonusu pro rok 2021
- Dopis KÚ Kraje Vysočiny ze dne 8.7.2021 o poskytnutí příspěvku ze SR , o kompenzačním bonusu pro rok 2021
- Dopis KÚ Kraje Vysočiny ze dne 15.10.2021 o poskytnutí příspěvku ze SR , o kompenzačním bonusu pro rok 2021

- Smlouva o poskytnutí dotace z programu Obnova venkova FV 02791.0599 Oprava povrchu místní komunikace
- Smlouva o poskytnutí dotace z programu Projektová příprava ve vodním hospodářství FV 02767.0084 Projektová příprava stavby rybníka na území obce
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace MZ ČR id.č. 129D393003073 podpora opatření na drobných vodních tocích a malých vodních nádržích 2.etapa
- Kupní smlouva ze dne 25.5.2020 kupující J.N. a M.V. pozemek pč. 1459 schv. ZO 7.5.2020 zavkl. 11.6.2020
- Kupní smlouva ze dne 27.10.2020 prodej pozemku pč. 428/2 schv. ZO 22.10.2020 zavkl. 18.11.2020
- Kupní smlouva ze dne 19.6.2020 prodávající J.B. pozemek pč. 1583/2 schv. ZO 18.6.2020 zavkl. 25.6.2020
- Kupní smlouva ze dne 8.6.2020 prodávající J.S. pozemek pč. 272 schv. ZO 28.5.2020 zavkl. 11.6.2020
- Kupní smlouva ze dne 25.5.2020 prodávající A.S. pozemek pč. 1419/9 ,1419/10 schv. ZO 7.5.2020 zavkl. 28.5.2020
- Smlouva č.1030058584/002 o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene pro EON Distribuce a.s.
- Smlouva o zřízení věcného břemene povinní P.P. a V.P. ze dne 10.12.2020 schv. ZO 7.5.2020 zavkl. 23.12.2020
- Kupní smlouva na koupi pozemků p.č. 1441/20 a 1441/21 od M.T. a J.T.
- Smlouva o dílo s firmou DISprojekt s.r.o. Třebíč na zhotovení územní studie
- Kupní smlouva na koupi pozemků p.č. 1583/4 a p.č. 304/41 od M.S. a A.M.
- Smlouvu o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene č.JI-001040020172/001-ELPR
- Smlouvu o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene č.JI-001030060971/004-ELPR
- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene č. JI-001030070670/001-ELPR se spol. EG.D
- Smlouva o převodu práv a povinností z rozhodnutí týkající se stavby VN Loučky se spol. EG.D
- Doklady 990001-990006 otevření účetních knih
- Doklady 1-647 BV k ZBÚ 9921-711/0100
- Doklady 2001-2219 vnitřní účetní zápisy
- Doklady 3001-3260 pokladní doklady
- Doklady 4001-4006 BV k bankovní výpisy ke spořicímu účtu
- Doklady 5001-5049 BV k dotačnímu účtu 94-9112711/0710