

# Z P R Á V A

o výsledcích přezkoumání hospodaření za  
rok 2022

*OBCE PETROVICE*

Zprávu předkládá:

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477

Tato zpráva byla vyhotovena ve 2 vyhotoveních, z nichž jedno obdrží starosta obce a jedno si ponechá auditor.

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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. 2022 – 31.12. 2022

**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 21. dubna 2023

**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 19. dubna 2023 oznámením rozsahu dokumentace k přezkoumání obce Petrovice
- Ukončení přezkoumání 21. dubna 2023 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 povinnosti 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 2022 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.

	<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>	
A	Vymezení pohledávek	319 323
B	Vymezení rozpočtových příjmů	12 433 291
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,57

	<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>	
C	Vymezení závazků	149 513
B	Vymezení rozpočtových příjmů	12 433 291
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,20

Dlouhodobé závazky celkem 3 600

	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	
D	Vymezení zastaveného majetku	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	50 992 074
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 24. dubna 2023

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477




Zpráva byla projednána se starostou obce Petrovice dne 24. dubna 2023

Zpráva byla předána starostovi obce Petrovice dne 24. dubna 2023

## **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

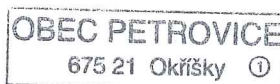
### PROTOKOL O PROJEDNÁNÍ NÁVRHU ZPRÁVY O PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE PETROVICE ZA ROK 2022

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 2022 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 2022:

V Petrovicích , dne 21 . dubna 2023

Podpis starosty :



## Příloha C

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

- Zápisy z jednání zastupitelstva obce 2022
- Zápisy z kontrol kontrolního a finančního výboru 2022
- Schválený rozpočet 2022
- Rozpočtová opatření č.1-12
- 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 31.12.2022
- obratová předvaha k 31.12.2022
- Dokumentace k výběrovým řízením malého rozsahu
- Mzdové rekapitulace za 1-12/2022
- výpočet DPPO za 2022
- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti s krajem Vysočina
- Smlouva o zřízení věcného břemene oprávněná firma STRONG DENT
- Kupní smlouva na pozemky od FM pč. 112, 112/2
- Smlouva o smlouvě budoucí na koupi pozemku pč. 334prodávající MR
- Kupní smlouva na prodej části pozemku pč. 1421 kupující JD záměr prodeje 21.4.2022
- smlouva o dílo Novostavba víceúčelové budovy dodavatel MS STAVMONT s.r.o. Jindřichův Hradec
- Smlouva o poskytnutí dotace Oblastní charita Třebíč
- VP smlouva Nemocnice Třebíč
- VP smlouva COOP družstvo HB
- Smlouva o poskytnutí neinvestiční účelové dotace SDH Petrovice
- Smlouva o poskytnutí daru z Nadace AGROFERT
- Dodatek č. 10 Směrnice o oběhu dokladů
- Dopis KÚ Kraje Vysočina o poskytnutí finanční dotace na výkon státní správy na rok 2022 ze dne 6.1. 2022
- Dopis KÚ Kraje Vysočina o zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu 2022 ze dne 13.4.2022
- Dopis KÚ Kraje Vysočina o zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu 2022 ze dne 18.7.2022
- Dopis KÚ Kraje Vysočina ze dne 17.1.2023 o poskytnutí neinvestiční dotace na zajištění voleb prezidenta
- Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočina č. FV02825.0136 ze dne 6.4.2022
- Smlouva o dílo zhotovitel Jaroslav Krupica Kněžice ze dne 28.3.2022
- Smlouva o poskytnutí dotace program Venkovské služby FV 02828.0046 ze dne 11.7.2022

- Smlouva o poskytnutí dotace z programu Obnova venkova FV 02840.0052 Projektová příprava Biocentrum na území obce Petrovice
- Smlouva o dílo 032022 KOINVEST s.r.o. 23.5.2022
- VP smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na zajištění provozu prodejny COOP družstvo HB 3.6.2022
- Smlouva o poskytování služeb v administraci veřejné zakázky SMS Služby s.r.o. č. 2022/056
- Smlouva o připojení k distribuční soustavě Eg.d 10.10.2022
- Dopis KÚ Kraje Vysočina ze dne 30.8.2022 o poskytnutí neinvestiční dotace na zajištění voleb do OZ
  - Smlouva o zřízení vkladu J&T BANKA ze dne 7.7.2022
  - 
  - Smlouva o účtu termínovaného vkladu na dobu určitou ČSOB 30.5.2022
- Smlouva o zřízení termínovaného vkladu UniCredit Bank 28.6.2022
- Doklady 990001-990006 otevření účetních knih
- Doklady 1-679 BV k ZBÚ 9921-711/0100
- Doklady 2001-2221 vnitřní účetní zápisy
- Doklady 3001-3256 pokladní doklady
- Doklady 4001-4006 BV k bankovní výpisy ke spořicímu účtu
- Doklady 5001-5049 BV k dotačnímu účtu 94-9112711/0710
- doklady 7001-7006 BÚ u UniCredit Bank
- doklad 30001 termínovaný vklad u J&T Bank
- doklad 20001 termínovaný vklad u ČSOB
- doklad 10001-10002 termínovaný vklad u UniCredit Bank