



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Odbor finanční

### **Z P R Á V A**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

### **obce České Petrovice**

**IČ: 00485659**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

07.06.2024 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 11.01.2024 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

**1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 07.06.2024.**

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
  - Bc. Zdeňka Fassnerová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 10.07.2023.**

**Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:      Luboš Lux - starosta obce**

**Václava Nájemníková - účetní obce**

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 07.06.2024.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023  
nebyla dílčí přezkoumání vykonána**

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**B. I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023**

**C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**C. II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,17 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,38 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

Dluh obce České Petrovice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

České Petrovice dne 07.06.2024

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová  
.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

### **V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:**

- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,  
a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

### **Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000,- Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce České Petrovice o počtu 8 stran byl seznámen dne 07.06.2024 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce České Petrovice byl předán datovou schránkou.

### **Rozdělovník:**

- 1 stejnopis pro Obec České Petrovice
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

### **Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2023, návrh zveřejněný od 24.11. - 10.12.2022
Rozpočtová opatření	č. 1/2023 schválené na jednání ZO dne 30.5.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce od 9.6.2023 č. 2/2023 schválené na jednání ZO dne 24.10.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce od 3.11.2023 č. 3/2023 schválené starostou obce dne 1.12.2023 na základě předaných kompetencí ze dne 5.9.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 3.12.2023 následně byla zapracována do výkazu FIN 2 - 12 M
Schválený rozpočet	na rok 2023. schválený na jednání ZO dne 10.12.2022 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli je oddíl a paragraf, zveřejněný na internetových stránkách obce od 14.12.2022
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2019 - 2023, návrh zveřejněný od 28.6. - 25.9.2018, schválený na jednání ZO dne 25.9.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 25.9.2018
Závěrečný účet	za rok 2022, návrh zveřejněný na internetových stránkách obce od 9.5.2023 dosud, schválený na jednání ZO dne 30.5.2023 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 6.6.2023 vč. příloh
Bankovní výpis	výpisy z běžného účtu obce vedeného u ČNB č. 94-11015611/0710 za leden -prosinec 2023, kontrolováno na zaúčtování, doklad č. 7001

	<p>až č. 7027 výpis z běžného účtu obce vedeného u KB č. 10223611/0100 za duben 2023, kontrolováno na zaúčtování, účetní doklad č. 4</p> <p>souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obratová předvaha k 31.12.2023, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2023, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období</p> <p>souhrnná částka na bankovních účtech termínovaných vkladů navazovala na stav účtu 244 ve výkaze Rozvaha, Obratová předvaha k 31.12.2023</p>
Faktura	<p>faktura přijatá zaevidovaná v Knize došlých faktur pod číslem 132 až číslo 152, kontrolováno na zaúčtování, faktury podloženy dokladem Průvodka o předpisu a úhradě závazku</p> <p>fap č. 570716136 na částku 131.119,70 Kč, úhrada z účtu vedeného u KB dne 20.12.2023 (investiční účelová dotace z POV 2023+)</p> <p>fap č. 2366 na částku 24.084,- Kč, úhrada z účtu vedeného u KB dne 21.12.2023 (investiční účelová dotace z POV 2023+)</p>
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 2/2023, program Data IT stavy na SU, AU za období 01.01.2023 do 31.12.2023, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2023 se řídilo Plánem inventur ze dne 19.12.2023, proškolení členů IK bylo provedeno dne 19.12.2023 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2023 zpracována dne 31.01.2024, ve zprávě uvedeno, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny
Kniha došlých faktur	kniha za období od 1.1.2023 do 31.12.2023 vedena v PC, modul programu Data IT a zároveň sloužila jako evidence závazků, ke kontrole předložena Kniha s účtovanou na rozpočtovou skladbu, k 31.12.2023 bylo celkem přijato a evidováno 203 faktur, k 31.12.2023 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur v celkové výši 46.760,03 Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321-dodavatelé k 31.12.2023
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 vedena v PC, modul programu Data IT a zároveň sloužila jako evidence pohledávek, k 31.12.2023 vystaveno 23 faktur saldo účtu 311 v objemu 4210 Kč představovalo pohledávku z vydané faktury
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO podle podrobných přehledů za období 01 - 12/2023
Pokladní doklad	pokladní příjmové a výdajové doklady za měsíc květen 2023, červenec 2023, kontrolováno na zaúčtování, účetní doklad č. 1005, č. 1008
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 s průčtováním na rozpočtovou skladbu veden v modulu programu Data IT, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny ve dvou číselných řadách, za kontrované období bylo vystaveno celkem 751 pokladních dokladů, z toho 80 výdajových dokladů a 94 příjmových dokladů, k 31.12.2023 vykázán zůstatek v pokladní knize ve výši 12.761 Kč, stav souhlasí se stavem rozvahového účtu 261-Pokladna k 31.12.2023
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2023
Rozvaha	sestavená k 31.12.2023

Účetní doklad	č. 6001 ze dne 17.10.2023 (zařazení bezúplatně nabytého bunkru do majetku)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2023 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou měsíčně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 31.12.2023, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2023 obraty účtu 031 za leden - prosinec 2023
Účtový rozvrh	účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2023 obec neprovozuje hospodářskou činnost
Darovací smlouvy	z obdržného seznamu poskytnutých finančních darů v období 2023 byly vybrány následující darovací smlouvy: smlouva o poskytnutí daru ze dne 01.11.2023, poskytnutí finanční daru schváleno ZO dne 24.10.2023, Obec dárce, Spolek vojenské historie Zátíší obdarovaný, schválený finanční dar ve výši 10.000 Kč odepsán z běžného účtu obce vedeného u KB dne 27.12.2023 připsáním v plné výši ve prospěch účtu obdarovaného uvedeného ve smlouvě  smlouva o poskytnutí daru ze dne 30.10.2023, poskytnutí daru schváleno na jednání ZO dne 10.12.2023 v rámci chváleného rozpočtu obce na rok 2023, Obec dárce, fyzická osoba obdarovaná, schválený finanční dar ve výši 5.000 určen na zajištění večerních pohádkových výstupů naučné stezky pro děti a odepsán z běžného účtu obce vedeného u KB dne 27.12.2023 připsáním v plné výši ve prospěch účtu obdarované uvedeného ve smlouvě
Dohody o provedení práce	ze dne 3.1.2023, kompletace a vkládání volebních lístků, distribuce, 129 voličů, od 3.1.2023 - 10.2.2023, 9 hod. ze dne 11.1.2023, úklid volební místnosti, od 11.1. - 31.1.2023, 10 hod.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 38.600,- Kč. Uznatelné výdaje činí 17.589,- Kč. Vratka ve výši 21.011,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2023 z účtu vedeného u KB dne 30.1.2024. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 26.6.2023, na akci "Zateplení stropů v budově obecního úřadu a zateplení přístavby toalet", ve výši 100 % ze skutečných nákladů, max. však 155.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2023, doloženo vyúčtování ze dne 20.12.2023 na částku 289.164,43 Kč. Smlouva schválena na jednání ZO dne 30.5.2023. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o převodu	kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva věcného ze



<p>majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>dne 07.09.2022, odkoupení stavební parcely č. 63 a pozemkových parcel č. 248, 249, 1318/1 v k.ú. České Petrovice a zrušení předkupního práva věcného na uvedené parcely schváleno na jednání ZO dne 26.04.2022, Obec kupující a oprávněná z předkupního práva věcného, fyzická osoba prodávající a povinná z předkupního práva věcného, celková kuní cena byla dohodnuta ve výši 22.219 Kč, vklad proveden dne 07.03.2023 s právními účinky vkladu do KN ke dni 13.02.2023 (sp. zn. V-1229/2023-611), kupní cena v plné výši 22.219 Kč uhrazena bezhotovostně odepsáním z běžného účtu obce vedeného u KB dne 15.03.2023 ve prospěch účtu prodávající uvedeného ve smlouvě</p> <p>kupní smlouva č.j. UZSVM/HSY/6164/2023-HSYU ze dne 19.10.2023, schválena na jednání ZO dne 12.09.2023, Obec nabyvatel, Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových převodce, předmětem smlouvy převod vlastnických práv pozemkových parcel č. 223/2 a stavební parcely č. 77 v k.ú. České Petrovice, kupní cena činí 91.000 Kč, vklad proveden dne 20.12.2023 s právními účinky vkladu do KN ke dni 28.11.2023 (sp.zn. V-9331/2023-611), kupní cena v plné výši 91.000 Kč uhrazena bezhotovostně odepsáním z běžného účtu obce vedeného u KN dne 20.11.2023 ve prospěch účtu prodávajícího uvedeného ve smlouvě</p> <p>smlouva o bezúplatném převodu vlastnictví se zákazem zcizení a zatížení č. 2377356105 ze dne 04.04.2023, doložka Ministerstva financí o schválení právního jednání ze dne 13.06.2023 (č.j. MF-17056/2023/7203-3) schválena na jednání ZO dne 28.03.2023, Obec nabyvatel, Česká republika - Ministerstvo obrany převodce, předmět převodu je část bývalého vojenského areálu "Těchonín _ STO Králíky (CE05-58-41), tj. stavba bez čp/če (STO K-S 46, VEČ 134, SO 046) na st.p.č. 300 v k.ú. České Petrovice, předmětem převodu je dále soubor technických opatření stavby K-S46, tzn. terenní úpravy, betonové prahy a protitankové příkopy a překážky, která nejsou vedena samostatně v účetní evidenci převodce a jejichž cena je započtena do cen stavby, se kterou tvoří funkční a historický celek, účetní cena předmětu převodu činí dle evidence převodce 13.201.885 Kč bez započtení opravek, vklad proveden dne 14.11.2023 s právními účinky vkladu do KN ke dni 23.10.2023 (sp.zn. V-8267/2023-611), smlouva zveřejněna v registru smluv dne 20.06.2023, publikující strana Česká republika - Ministerstvo obrany</p>
<p>Smlouvy o věcných břemenech</p>	<p>smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby č. IV-12-2024823/SOBS VB/02 (ČEZd_SoBS VB 51871/IV-12-2024823/UO České Petrovice p.č. 198/1 kNN) ze dne 15.02.2023, schválená na jednání ZO dne 07.02.2023, Obec budoucí povinná, ČEZ Distribuce, a.s. budoucí oprávněná (zmocněný zástupce Energomontáže Votroubek s.r.o.), dotčená pozemková parcela č. 1400 v k.ú. České Petrovice, jednorázová náhrada ve výši 2.000 Kč bude vyplacena budoucí povinné po provedení vkladu věcného břemene do katastru nemovitostí za podmínek stanovených Vlastní smlouvou</p> <p>smlouva o zrušení věcného břemene ze dne 27.03.2023, zrušení</p>

	věcného břemene ochrany vodního zdroje na pozemkové parcele č. 1103 v k.ú. České Petrovice schváleno na jednání ZO dne 24.11.2021, Obec oprávněná, fyzické osoby povinné, zrušení věcného břemene z důvodu zrušení bývalého vodního zdroje pro obec České Petrovice na uvedené pozemkové parcele, vklad proveden dne 24.11.2023 s právními účinky vkladu do KN ke dni 30.10.2023 (sp.zn. V/8509/2023-611)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 10.12.2022, 7.2.2023, 28.3.2023, 30.5.2023, 12.9.2023, 24.10.2024, 21.11.2023, 19.12.2023
Finanční výbor	zápisy z jednání ze dne 3.1.2023, 28.3.2023, 21.9.2023, 13.11.2023
Kontrolní výbor	dokumentace o činnosti výboru nebyla doložena
Obecně závazné vyhlášky	schválené na jednání ZO dne 19.12.2023: o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2024, č. 1/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2024, č. 2/2023 o místním poplatku z pobytu, úč. od 1.1.2024, č. 3/2023 zveřejněny ve Sbírce právních předpisů ÚSC a některých správních úřadů dne 28.12.2023
Schvalování účetní závěrky	ZO na svém jednání dne 30.05.2023 schválilo účetní závěrku obce České Petrovice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2022, výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 702.544,23 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období)