



# KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly  
oddělení přezkumu hospodaření obcí

40296/2024/KHK



## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velké Petrovice, IČ: 00273171 za rok 2023

### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.11.2023
- 22.04.2024

na základě písemné žádosti obce Velké Petrovice v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 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.

Zahájeno bylo dne 18.07.2023 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání:** Obec Velké Petrovice  
Petrovice 10  
549 54 Police n.M.

### Zástupci za obec:

starosta - Vladislav Friml  
účetní - Jana Ticháčková

### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Nad'a Naglová
- kontroloři:  
Ivana Marková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.  
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 03.07.2023**

### Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 22.04.2024.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Velké Petrovice byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem nebo starostou obce na základě svěřené pravomoci zastupitelstvem obce. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 10 rozpočtových opatření. Všechna RO jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Do dne 31.12.2023 byla schválena a provedena další 3 rozpočtová opatření.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria, schválenými v zastupitelstvu obce dne 23.11.2022. Územní samosprávný celek zveřejnil pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 v termínu od 24.11.2022 do 24.03.2023 na svých internetových stránkách. Současně oznámil na své úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

### **Schválený rozpočet**

Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce obce i elektronicky v období od 16.02.2023 do 24.03.2023, a to včetně plnění rozpočtu předchozího roku.

Rozpočet na rok 2023 byl schválen dne 23.03.2022 jako schodkový ve výši příjmů 12.345.753 Kč, výdajů 19.445.053 Kč a financování 7.099.300 Kč (zapojení přebytku z minulých let).

Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2 - 12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu dne 24.03.2023.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Návrh střednědobého rozpočtového výhledu na období 2023 - 2025 byl zveřejněn od 14.10.2022 do 24.11.2022. Schválen byl na zasedání zastupitelstva obce dne 23.11.2022 a zveřejněn na elektronické úřední desce od 24.11.2022. Současně je na fyzické úřední desce oznámeno, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 21.06.2023 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 16.05.2023 do 22.06.2023.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn na elektronické úřední desce dne 22.06.2023 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na zasedání zastupitelstva dne 21.06.2023 byla schválena účetní závěrka obce za rok 2022.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30.09.2023 a k 31.12.2023.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.09.2023 a k 31.12.2023. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba tedy byla řádně dodržována.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až říjen 2023, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se stanovením.

Výplata odměn za měsíc listopad až prosinec 2023, dle mzdových listů, byla také provedena v souladu se stanovením.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc květen a listopad 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

### **Kniha došlých faktur**

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

### **Kniha odeslaných faktur**

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

### **Rozvaha**

Kontrolou rozvahy sestavené k 30.09.2023 a k 31.12.2023 bylo zjištěno, že skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proučtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolován byl výkaz Příloha rozvahy k 30.09.2023 a k 31.12.2023.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a listopad 2023.

### **Pokladní doklad**

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období květen a listopad 2023 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

### **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za měsíc květen a listopad účtů vedených u:

ČNB, číslo účtu 94-3415551/0710, výpisy č. 13-16, 36-38

Česká spořitelna, a.s., číslo účtu 1184142349/0800, výpis č. 5 a 11

Komerční banka, a.s., číslo účtu 10025551/0100, výpisy č. 79-93, 176-190

Fio banka, a.s., výpis za období květen a listopad

### **Smlouvy o výpůjčce**

Obec uzavřela dne 21.02.2023 s fyzickou osobou Dodatek č. 4 ke smlouvě o výpůjčce ze dne 28.02.2015 týkající se bezplatného užívání části pozemku p.č. 260/8, v k.ú. Maršov nad Metují na dobu 24 měsíců od podpisu smlouvy. Záměr zveřejněn od 24.11.2022 do 02.01.2023.

### **Darovací smlouvy**

Obec uzavřela dne 26.06.2023 s organizací Oblastní charita Červený Kostelec, darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 5.000 Kč na náklady spojené s provozem a rozvojem služeb hospice. Zastupitelstvo města schválilo poskytnutí daru dne 21.06.2023, o poskytnutí daru bylo řádně účtováno.

Obec uzavřela dne 29.03.2023 s fyzickou osobou darovací smlouvu na přijetí finančního daru ve výši 20.000 Kč na nákup 2 ks přileb pro SDH Velké Petrovice. O přijetí daru bylo řádně účtováno.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec uzavřela dne 30.05.2023 smlouvu o zřízení věcného břemene-služebnosti s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupená na základě písemně udělené plné moci společností ELEKTRO-COMP, spol.s.r.o. Předmětem smlouvy jsou pozemky v k.ú. Velké Petrovice. Obsahem věcného břemene je právo oprávněně umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy. Jednorázová náhrada ve výši 24.600 Kč bez DPH byla uhrazena dne 31.08.2023.

Obec uzavřela dne 18.05.2023 smlouvu o zřízení věcného břemene-služebnosti s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupená na základě písemně udělené plné moci firmou VČE-montáže, a.s. Předmětem smlouvy jsou pozemky p.č. 38/1 a 539/1 v k.ú. Velké Petrovice. Obsahem věcného břemene je právo oprávněně umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy. Jednorázová náhrada ve výši 2.000 Kč bez DPH byla uhrazena dne 26.06.2023.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

V kontrolovaném období obdržela obec do svého rozpočtu následující dotace:

- Ministerstvo pro místní rozvoj poskytlo obci investiční dotaci ve výši 1.950.000 Kč (ÚZ 17 977) na realizaci projektu "22-18(13) TI Velké Petrovice", závěrečné vyhodnocení akce ze dne 26.11.2023 bylo předloženo

- neinvestiční dotace ve výši 50.000 Kč určená na realizaci projektu "Podpora prodejny v obci Velké Petrovice", předložena byla Smlouva o poskytnutí dotace č. 23RRD10-0003, maximální procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích projektu nesmí přesáhnout 50,00% uvedených v žádosti, doba realizace stanovena od 01.01.2023 do 31.12.2023, termín pro předložení Závěrečné zprávy do 31.12.2023, závěrečná zpráva předložena dne 22.11.2023, dotace nebyla vyčerpána v plné výši, vratka činila 32.547,76 Kč, uhrazena dne 22.11.2023

- prostřednictvím KÚ KHK obdržela obec zálohu neinvestiční dotace ve výši 38.600 Kč (UZ 98 008) na volbu Prezidenta ČR 2023, čerpáno bylo 30.488,50 Kč, vratka činí 8.111,50 Kč, uhrazeno dne 10.01.2024

- neinvestiční dotace od Úřadu práce (ÚZ 13 013, ÚZ 13 101) poskytnutá v rámci veřejně prospěšných prací ve výši 167.998 Kč a 80.000 Kč

- neinvestiční dotace na výdaje jednotek SDH ve výši 2.200 Kč (ÚZ 14 004)

O dotacích bylo řádně účtováno.

### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

Zastupitelstvo obce schválilo dne 19.12.2022 přijetí daru - podílu 1/30 pozemku p.p.č. 537/19 z celkové výměry 609 m<sup>2</sup> od fyzické osoby v k.ú. Velké Petrovice. Právní účinky vkladu ke dni 24.05.2023, darovací smlouva ze dne 17.05.2023 ke kontrole předložena. O zařazení pozemku do majetku obce bylo řádně účtováno ke dni právních účinků.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 19.12.2022 koupi p.p.č. 68/2 o výměře 79 m<sup>2</sup> za kupní cenu 8.690 Kč/m<sup>2</sup> od fyzické osoby v k.ú. Maršov nad Metují. Právní účinky vkladu ke dni 01.03.2023, kupní smlouva ze dne 22.02.2023 ke kontrole předložena. O zařazení pozemku do majetku obce bylo řádně účtováno ke dni právních účinků.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 19.12.2022 prodej p.p.č. 240 o výměře 134 m<sup>2</sup> za kupní cenu 14.740 Kč/m<sup>2</sup> od fyzické osoby v k.ú. Maršov nad Metují. Záměr prodeje zveřejněn od 04.11.2021 do 25.11.2021. Právní účinky vkladu ke dni 01.03.2023, kupní smlouva ze dne 22.02.2023 ke kontrole předložena. O vyřazení pozemku z majetku obce bylo řádně účtováno ke dni právních účinků.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec má Směrnici č. 1/2022 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 03.05.2022.

V roce 2023 byla uskutečněna veřejná zakázka malého rozsahu na realizaci akce "REKONSTRUKCE BUDOVY č.p.16 v k.ú. Velké Petrovice". Předložena byla výzva k podání nabídky ze dne 10.05.2023, Smlouva o dílo s firmou Folivora s.r.o. s nabídkovou cenou 1.402.957,09 Kč bez DPH, která byla schválena na zasedání zastupitelstva dne 17.05.2023 a oboustranně podepsána dne 19.06.2023. Na profilu zadavatele zveřejněna dne 21.06.2023.

Předložena faktura č. 230100069 ze dne 31.07.2023 na částku 778.355,34 Kč bez DPH a faktura č. 23-001-00241 ze dne 12.12.2023 na částku 624.601,75 Kč bez DPH.

Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou.

Skutečně uhrazená výše ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele 15.12.2023.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání zastupitelstva obce.

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Velké Petrovice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Velké Petrovice za rok 2023**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Velké Petrovice za rok 2023**

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Velké Petrovice - za rok 2023**

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### **IV. Ověření poměru dluhu obce Velké Petrovice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

Ověřili jsme poměr dluhu obce Velké Petrovice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem tak, abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

### **V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**



Datum vyhotovení: 22.04.2024

Podpisy kontrolorů:

Nada Naglová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Nada Naglová

Digitálně podepsal Nada Naglová  
Datum: 2024.04.22 10:53:16  
+02'00'

Ivana Marková

Ivana Marková

Digitálně podepsal Ivana Marková  
Datum: 2024.04.22 10:57:28  
+02'00'

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velké Petrovice byl projednán dne 22.04.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

### **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** přezkoumávajícímu 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,- Kč.**

### **Rozdělovník:**

1. Obec Velké Petrovice
2. Královéhradecký kraj

### **KONTAKTY:**

Nad'a Naglová	736 521 912	nnaglova@khk.cz
Ivana Marková	725 301 866	imarkova@khk.cz