



# KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly  
oddělení přezkumu hospodaření obcí

55323/2023/KHK



## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velké Petrovice, IČ: 00273171 za rok 2022

### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.11.2022
- 15.05.2023

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 29.07.2022 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 nad Metují

### 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 22.06.2022**

### 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 15.05.2023.

## **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 včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem, případně starostou obce na základě svěřené pravomoci. K 30.09.2022 bylo schváleno a provedeno 6 rozpočtových opatření. Celkem za rok 2022 bylo provedeno 9 rozpočtových změn. Tato rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována.

Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

### **Schválený rozpočet**

Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce obce i elektronicky v období od 17.02.2022 do 25.03.2022, a to včetně plnění rozpočtu předchozího roku.

Rozpočet na rok 2022 byl schválen dne 24.03.2022 jako schodkový ve výši příjmů 8.518.997 Kč, výdajů 12.991.182 Kč a financování 4.472.185 Kč (z toho zapojení přebytku z minulých let ve výši 4.767.385 Kč a splátky úvěru 295.200 Kč).

Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2 - 12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu, 25.03.2022.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Návrh střednědobého výhledu na období 2021 - 2023 byl zveřejněn od 16.10.2020 do schválení a byl schválen v zastupitelstvu obce dne 30.11.2020. Po schválení zveřejněn 1.12.2020. Současně je na fyzické úřední desce oznámeno, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Dále byl zveřejněn návrh nového střednědobého rozpočtového výhledu na období 2023 - 2025, a to 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.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena zastupitelstvem obce dne 03.11.2021 a zveřejněna byla 04.11.2021.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 15.06.2022 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 13.05.2022 do 16.06.2022.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn na elektronické úřední desce dne 16.06.2022 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 15.06.2022 byla schválena účetní závěrka obce za rok 2021.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen a listopad. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

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

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace byla doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

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

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.09.2022 a k 31.12.2022.

### **Příloha rozvahy**

Ke kontrole byla předložena Příloha k 30.09.2022 a k 31.12.2022.

### **Rozvaha**

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.09.2022 a k 31.12.2022. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace proúčtované pouze na účtu 403 jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla doložena.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla doložena.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30.09.2022 a k 31.12.2022. 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 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

### **Faktura**

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

### **Pokladní doklad**

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

### **Účetní deník**

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období květen a listopad v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Odměny členů zastupitelstva za období leden až prosinec byly vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb. a usnesením zastupitelstva obce.

### **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. 11 a 12, 25 - 27

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

Komerční banka, a.s., číslo účtu 10025551/0100, výpisy č. 73 - 91, 171 - 185

Fio banka, a.s., výpis za období červen a listopad - výpis č. 5, 11

Zůstatek na účtu 231 vykázaný v rozvaze k 30.09.2022 a k 31.12.2022 souhlasí na zůstatky vedené na bankovních účtech.

### **Darovací smlouvy**

Dne 29.08.2022 byla uzavřena darovací smlouva na poskytnutí finančního daru ve výši 5.000 Kč pro Oblastní charitu Červený Kostelec. Dar je zaúčtován na účtu 572. Schváleno v zastupitelstvu obce 24.08.2022.

Dne 08.11.2022 byla uzavřena darovací smlouva na základě které obec získala finanční dar ve výši 5.000 Kč od Zemědělského družstva OSTAŠ na zajištění kulturní akce pro děti, dar byl zaúčtován na účet 672.

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

Obec jako prodávající uzavřela dne 01.04.2022 kupní smlouvu se Zemědělským družstvem OSTAŠ. Předmětem smlouvy jsou pozemky p.č. 523/2, 1012, 1013, 1246, 1252, 1260, 1261 o celkové výměře 23.040 m<sup>2</sup> v k.ú. Velké Petrovice. Kupní cena činila 576.000 Kč (uhrazena dne 03.05.2022). Záměr prodeje byl zveřejněn od 17.02.2022 do 10.03.2022, vlastní prodej schválen zastupitelstvem obce dne 24.03.2022.

Návrh na vklad byl podán 13.04.2022, pozemky byly odúčtovány z majetku obce dne 13.04.2022 v den podání návrhu na vklad.

Obec jako strana kupující uzavřela dne 01.04.2022 kupní smlouvu se Zemědělským družstvem OSTAŠ. Předmětem smlouvy je pozemek p.č.159/4 o výměře 269 m<sup>2</sup> jehož součástí je stavba bez čp/če, zemědělská stavba, stojící na pozemcích st. 159/1, 159/2, 159/3 a 159/4 a pozemek p.č. 103/13 o výměře 927 m<sup>2</sup>, ostatní plocha. Kupní cena činila 979.400 Kč (obec uhradila dne 22.04.2022). Schváleno v zastupitelstvu obce dne 24.03.2022.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec jako strana povinná uzavřela dne 03.05.2022 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti V. Petrovice, Petrovičky - knn pro p.č. 1160/2. Předmětem smlouvy je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku p.č. 621, k.ú. Velké Petrovice. Jednorázová náhrada za věcné břemeno ve výši 1.000 Kč byla uhradena dne 15.06.2022.

### **Smlouvy o půjčce**

Obec jako zapůjčitel uzavřel dne 21.10.2022 Smlouvu o zápůjčce s Vodovody a kanalizací Náchod, a.s. Na základě této smlouvy přenechává zapůjčitel zápůjčku ve výši 2.737.506 Kč.

Úroková sazba se sjednává ve výši diskontní sazby ČNB zvýšené o 0,1 % p.a. Účelem zápůjčky je krytí nákladů na vybudování stavby "Vodovod pro zástavbu rodinných domů plocha Z1, kat. úz. Velké Petrovice". Zápůjčka bude splácena v ročních splátkách ve výši 273.750 Kč počínaje rokem 2023. Poslední splátka bude uhrazena 30.11.2032. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 19.10.2022.

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

Příjmy obce byly ke dni kontroly posílány o:

- UZ 14 004 na výdaje jednotek SDH ve výši 38.000 Kč, dotace je zaúčtována na účtu 672.
- UZ 98 008 - neinvestiční dotaci ve výši 9.400 Kč na úhradu výdajů vzniklých obcím v roce 2022 v souvislosti s přípravami volby prezidenta České republiky v roce 2023, dotace nebyla k 31.12.2022 vyčerpána, vratka uhrazena dne 10.01.2023.
- UZ 98 043 - příspěvek ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb. o kompenzačním bonusu pro rok 2022 a na základě platné prováděcí vyhlášky č. 313/2021 o procentním podílu jednotlivých obcí na částech celostátního výnosu daně z přidané hodnoty a daní z příjmů ve výši 23.321,75 Kč, dotace zaúčtována na účtu 672.
- UZ 98 187 - neinvestiční dotaci ve výši 32.000 Kč na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu a zastupitelstev obcí, zaúčtováno na účet 374. Vyčerpané finanční prostředky ve výši 21.769,50 Kč byly zaúčtovány na účet 672, vratka ve výši 10.230,50 Kč byla uhrazena dne 10.01.2023.
- neinvestiční dotaci od Královéhradeckého kraje ve výši 50.000 Kč na akci "Osłavy v obci Velké Petrovice". Termín realizace stanoven od 01.05.2020 do 30.06.2022. V době realizace musí být uhrazeny veškeré výdaje projektu. Ke dni dílčí kontroly bylo závěrečné vyúčtování vyhotoveno a odesláno dne 07.11.2022. Akceptace byla doložena, zaúčtováno na účtu 672.

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

### **Smlouvy nájemní**

Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 01.09.2022 - předmětem smlouvy je pronájem nebytového prostoru v č.p. 17 za účelem provozu prodejny. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou od 01.09.2022, nájemné činí 100 Kč měsíčně. Záměr zveřejněn od 03.05.2022 do 07.06.2022. Schváleno na zasedání zastupitelstva dne 24.08.2022.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

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

V roce 2022 byla uskutečněna veřejná zakázka v režimu zjednodušeného podlimitního řízení na realizaci akce "2022-18 TI Velké Petrovice". Předloženo bylo:

- Zadávací dokumentace - výzva k podání nabídky ze dne 31.10.2022, předpokládaná hodnota 7.879.000 Kč bez DPH, hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena bez DPH, lhůta pro podání nabídek do 16.11.2022 v 10.00 hod., vybrána byla firma STRABAG, a.s. s nabídkovou cenou 7.302.805,75 Kč bez DPH

Na tuto zakázku bude poskytnuta dotace od Ministerstva pro místní rozvoj a veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

**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 2022**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Velké Petrovice za rok 2022**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Velké Petrovice - za rok 2022**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,98 %
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: 15.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Nad'a Naglová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Nad'a Naglová Digitálně podepsal Nad'a Naglová  
Datum: 2023.05.15 10:07:22  
+02'00'

Ivana Marková

Ivana Marková Digitálně podepsal Ivana Marková  
Datum: 2023.05.15 10:11:17 +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 15.05.2023, 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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, 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.**

Nesplnění 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@kr-kralovehradecky.cz
Ivana Marková	725 301 866	imarkova@kr-kralovehradecky.cz