



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Vysoké Chvojno**

**IČ: 00274607**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

05.06.2024 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 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 5.1.2024 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 05.06.2024.**

**Přezkoumání vykonala**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**

**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. 7. 2023.**

**Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Jiří Voborník - starosta obce  
Pavla Rufrová - 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 05.06.2024.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023**  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A. II. Ostatní chyby a nedostatky**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **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 ..... 2,68 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 12,76 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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

Dluh obce Vysoké Chvojno nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

## D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vysoké Chvojno dne středa 5. června 2024

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

Eva Baťková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

### **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:**

- nehospodařil s majetkem státu,
  - 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
  - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
  - neuskutečnil veřejné zakázky,
- 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 Vysoké Chvojno o počtu 8 stran byl seznámen dne 05.06.2024 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vysoké Chvojno byl předán datovou schránkou.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Vysoké Chvojno

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 zveřejněn před projednáním ve dnech 25.11. - 12.12.2022 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 8 950 000,00 Kč
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - schválil starosta obce, ZO vzalo na vědomí dne 6.9.2023, zveřejněno dne 14.8.2023 RO č. 2 - ZO vzalo na vědomí dne 15.12.2023, schváleno starostou obce, zveřejněno dne 29.11.2023 RO č. 3 – schváleno starostou obce, zveřejněno dne 30.11.2023 RO č. 4 schváleno starostou obce, zveřejněno dne 30.1.2024
Schválený rozpočet	na rok 2023 ZO schválilo dne 12.12.2023 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 8 950 000,00 Kč do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené výši po schválení bylo zveřejněno dne 12.12.2023
Střednědobý výhled rozpočtu	návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 – 2023 byl zveřejněn od 26. 11. 2021. zastupitelstvo obce ze dne 15. 12. 2021 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 – 2023. schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 22. 12. 2021  návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 – 2025 byl zveřejněn od 25. 11. 2022. zastupitelstvo obce ze dne 12. 12. 2022 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 – 2025. schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 22. 12. 2022
Závěrečný účet	za rok 2022, zveřejněn před projednáním v zastupitelstvu obce ve dnech 29.5. - 14.6.2023 ZO projednalo a uzavřeno souhlasu celoročního hospodaření s výrokem bez výhrad dne 14.6.2023 po schválení bylo zveřejněno dne 14.6.2023
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u ČS, a.č.ú. 1205487339/0800 ve výši zůstatku 4 830 860,80 Kč u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-9312561 ve výši zůstatku 317 649,03 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 5 148 509,83 Kč k 31.12.2023  u běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 6146847359/0800 ve výši zůstatku 2,41 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 245  u termínovaného účtu vedeného u Unicredit bank, č.ú, 1388056207 ve výši zůstatku 15 397 646,06 Kč vedeného u ČSOB, a.s. č.ú. 325889709/0300 ve výši 5 000 00,00 Kč vedeného u Partners Invest ve výši 10 296 162,25 Kč

	výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 244 v celkové výši 30 693 808,31 Kč
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedena v tabulce dle evidence obyvatel
Faktura	za období 10 - 12/2023 v souvislosti s platbou na BÚ
Hlavní kniha	za období 12/2023
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2023 ze dne 15.12.2023 na období 6.1. 1.2.2024 proškolení členů inventarizační komise ze dne 21.12.2023 inventarizační zpráva ze dne 31.1.2024 majetková evidence v účetním programu Gordic inventurní soupisy k 31.12.2023
Kniha došlých faktur	na rok 2023 DF 300001 - 300180 vedeno v účetním programu Gordic
Kniha odeslaných faktur	vedeno ručně v knize na rok 2023 v číselné řadě 310001 - 310009
Mzdová agenda	vedena v účetním programu KEO
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel k 1. 1. 2022 - 427 počet zastupitelů 7 výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ze dne 17. 10. 2022 odměny stanoveny v souladu s nař. vlády č. 338/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů., ověřeno na mzdové listy 1-12/2023
Pokladní doklad	za období 12/2023 v číselné řadě 100065 - 90 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	za období 12/2023 vedena v účetním programu Gordic pokladní zůstatek ve výši 15 786,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	k 31.12.2023
Rozvaha	k 31.12.2023
Účtový rozvrh	na rok 2023 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2023
Darovací smlouvy	ze dne 10.5.2023 pro poskytnutí finančního daru ve výši 3 000,00 Kč pro spolek Zdravotní klaun, o.p.s , ZO schválilo dne 28.4.2023 ze dne 27.6.2023 o poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,00 Kč pro Oblastní charitu Pardubice na činnost, ZO schválilo dne 14.6.2023 ze dne 8.11.2023 o poskytnutí finančního daru ve výši 1 000,00 Kč pro Diakonie Broumov, sociální družstvo na činnost, ZO schválilo dne 6.9.2023 nákladový účet 572
Dohody o provedení práce	ze dne 2.1. a 9.1.2023 na organizační zajištění voleb kontrola v souvislosti s vyúčtováním voleb
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	v roce 2023 nebyla nová smlouva uzavřena
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12 M je účtováno o přijetí dotace na položce 4111 ve výši 38 600,00 Kč na zajištění výdajů souvisejících s konání volby prezidenta ÚZ 98008 rozpočet upraven a to v příjmech i výdajích, celkové náklady ve výši 36 300,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků,

	<p>vratka ve výši 2 300,00 Kč  výdaje účtovány na 6118 dle jednotlivých výdajů na položky rozpočtové skladby  kontrola účtování o přijetí platby dotace na účet vedený u ČNB, a.s. dne 17.1.2023, účetní zápise 231/374</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>smlouva ze dne 31.7.2023 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 135 000,00 Kč (ve výši 50% ze skutečných nákladů) na neinvestiční akci "Výměna svítidel veřejného osvětlení v obci"  příjem dotace zaúčtován na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu termín vyúčtování do 31.12.2023, vyúčtování předloženo ze dne 30.11.2023, celkové náklady ve výši 310 163,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 43,60 %, doložena FA Polák ve výši 310 163,00 Kč, .č.ú. 19-5305440237/0100 platba dne 23.8.2023 po vyúčtování účetní zápis 374/672</p>
Smlouvy nájemní	na rok 2023 nebyla nová uzavřena
Smlouvy o dílo	<p>ze dne 16.10.2023 na zhotovení díla "Stavební úpravy objektu sportovního zázemí na pozemku par.č. 153 Vysoké Chvojno" ve výši plnění 8 420 684,50 Kč s DPH se společností KERSON, s.r.o.  zveřejnění na profilu zadavatele ze dne 16.10.2023, profil zadavatele evidován ve věstníku veřejných zakázek po číslem Z2023-037567</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>dle výkazu FIN 212M je účtováno v příjmech o prodeji pozemků na položce rozpočtové skladby 3111 ve výši 4 250,00 Kč, ve výdajích na 6130 o nákupu není účtováno</p> <p>bezúplatný převod ze dne 13.6.2023 č. UZSVM/HPU/523/203/031/401 na převod pozemku par.č. 126/79, pozemek evidován ve výši 6 300,00 Kč  doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 28.3.2023, právní účinky vkladu vznikly dne 14.6.2023, účetní doklady č. 990010 účetní zápis 031/401 ve výši ocenění 6 300,00 Kč</p> <p>směnná smlouva ze dne 6.12.2023 na pozemek par.č. 216/13 o výměře 76 m2 na jedné straně a na druhé straně pozemek par.č. 78/2 o výměře 45 m2 ostatní plocha, ostatní komunikace s doplatkem pro obec ve výši 3 250,00 Kč  doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 6.9.2023, záměr směniti pozemky zveřejněn ve dnech 13.7. - 1.8.2023  právní účinky vkladu vznikly dne 21.12.2023, účetní zápis 554/031 a 031/042 účetní doklad č. 990014</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>směrnice o finanční kontrole  směrnice o účetnictví  směrnice o poskytování příspěvku na stravování zaměstnancům  směrnice o způsobu zadávání veřejných zakázek  Směrnice provádění inventarizace majetku a závazků  Směrnice oběh účetní dokladů</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 12.12.2023 - rozpočet na rok 2022  ze dne 26.1.2023  ze dne 28.3.2023 na poskytnutí finančního daru Zdravotní klaun ve výši 3 000,00 Kč, smlouvu o bezúplatném převodu pozemkové parcely č. 126/79  ze dne 14.6.2023 - dar Linka bezpečí, z.s., smlouva o dotaci POV, ,</p>



	<p>účetní závěrka, závěrečný účet obce včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2023</p> <p>ze dne 28.6.2023 - termínované vklady, záměry prodej pozemků</p> <p>ze dne 6.9.2023 - záměry prodeje, směny pozemků</p> <p>ze dne 8.11.2023 - prodej pozemků a směna</p> <p>ze dne 15.12.2023 - rozpočet obce na rok 2024, prodej pozemků</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 1/2021 o místním poplatku z pobytu</p> <p>OZV č. 2/2021 o místním poplatku za odpady</p> <p>OZV č. 1/2019 o místním poplatku ze psů</p> <p>dle výkazu FIN 2 12 M je účtování o místních poplatcích za odpady na položce 1345, ze psů na položce 1341, poplatek z pobytu na položce 1342</p> <p>nové OZV platné na rok 2024 jsou evidovány ve sbírce právních předpisů ÚSC a některých správních úřadů</p>
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	<p>za rok 2022</p> <p>obci vznikla daňová povinnost ve výši 217 930,00 Kč</p> <p>kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365</p>
Účetní závěrka obce	<p>za rok 2022</p> <p>obec schválila dne 14.6.2023</p> <p>protokol ve zpracování účetního programu Gordic</p>