



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Odbor finanční

### **Z P R Á V A**

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

### **obce Chrtníky**

**IČ: 00580465**

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

30.05.2024 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 30.05.2024.**

#### **Přezkoumání vykonaliy**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
  - Pavla Netolická

**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: Ondřej Augustin - starosta obce**

**Barbora Augustinová - účetní**

## **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 30. 5. 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 ..... 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,67 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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

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

## D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Chrtníky dne čtvrtek 30. května 2024

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

Helena Lacušová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Pavla Netolická  
.....  
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,
- nevyklučuje 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 kupní, 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.
- neuskutečnil veřejné zakázky a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chrtníky o počtu 7 stran byl seznámen dne 30. 5. 2024 starosta obce.

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

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Chrtníky  
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	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 1. 11. 2022 do 18. 11. 2022
Rozpočtová opatření	Usnesením ZO ze dne 9. 12. 2016 byl starosta obce pověřen ke schvalování rozpočtových opatření.  RO č. 1 schváleno starostou obce dne 9. 1. 2023, zveřejněno 8. 2. 2023 RO č. 2 schváleno starostou obce dne 9. 3. 2023, zveřejněno 8. 4. 2023 RO č. 3 schváleno starostou obce dne 15. 5. 2023, zveřejněno 6. 6. 2023 RO č. 4 schváleno starostou obce dne 8. 9. 2023, zveřejněno 6. 10. 2023 RO č. 5 schváleno usnesením ZO dne 20. 12. 2023, zveřejněno 22. 12. 2023 RO č. 6 schváleno starostou obce dne 5. 12. 2023, zveřejněno 3. 1. 2024  Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2023 byl schválen usnesením ZO ze dne 18. 11. 2022 jako schodkový v příjmové části ve výši 2.097.400,- Kč, ve výdajové části ve výši 7.767.995,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let (pol. 8115) ve výši 670.595,- Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 18. 11. 2022.

Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2024 - 2027, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 1. 11. 2022 do 18. 11. 2022, schválen ZO dne 18. 11. 2022 schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 18. 11. 2022
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 30. 5. 2023 do 16. 6. 2023, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO dne 16. 6. 2023 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 16. 6. 2023.
Bankovní výpis	běžný účet vedený u ČNB – č. účtu 94-2313561/0710 ke dni 29. 12. 2023 včetně účtování za období 1/2023 a 9-12/2023 pod č. řadou 400001 - 40003 a 400018 - 400025 běžný účet vedený u ČSOB, a. s. – č. účtu 156410911/0300 ke dni 31. 12. 2023 včetně zaúčtování za období 04-06/2023 pod č. řadou 500014 - 500026 Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasily se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31. 12. 2023- ověřeno inventarizací
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřená ze dne 31. 12. 2022 - účetní obce (pokladní hotovost a bankovní převody)
Evidence poplatků	za rok 2023 vedena dle jednotlivých poplatníků a datumu úhrady v excel tabulce - místní poplatky za psi předpis zaúčtován dokladem č. 300002 ze dne 1. 1. 2023 1250,-
Faktura	FD 100056 ze dne 3. 7. 2023 Michal Káles Choltice na opravu povrchu chodníku splatná 24. 7. 2023 ve výši 387 556,34 Kč byla uhrazena zálohou ve výši 100 000,- Kč dne 5. 6. a doplatkem 287 556,34 dne 13. 7. 2023 - předpis účtován 511/321 a úhrady 2219/5171 FD 100069 ze dne 1. 9. 2023 Správa a údržba silnic PK na opravu povrchu chodníku splatná 15. 9. 2023 ve výši 49 446,65 Kč byla uhrazena dne 10. 9. 2023 - předpis účtován 511/321 a úhrady 2219/5171 došlé faktury za období 11 - 12/2023 - kontrola náležitostí, účtování předpisů a podpisy dle zákona 320/2001 Sb.
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2023
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 31. 12. 2023 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 31. 12. 2023 Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 10. 1. 2024 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2023 inventarizace zahájena 10. 1. 2024 a ukončena 10.1. 2024 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2023 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	v roce 2023 vedena ručně v čís. řadě 1000001 - 1000105
Kniha odeslaných faktur	v roce 2023 vedena ručně - v č. řadě 1/23 - 3/23

Mzdová agenda	vedena programem Gordic předloženy mzdové listy členů ZO
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 14. 9. 2022. Neuvolněnému starostovi obce po volbách byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. 1. 2020  Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2023 Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: cca 101
Pokladní doklad	za období 9 - 11/2023 - příjmové a výdajové pokladní doklady č.70 - č.98, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha v roce 2023 - vedena programem Gordic Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	předložena ke dni 31. 12. 2023
Rozvaha	předložena ke dni 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	předložen za rok 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen ke dni 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 31. 12. 2023 Výsledek hospodaření za r. 2022 - zisk ve výši 59 679,08 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2022 usnesením ZO ze dne 16. 6. 2023 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 300026 ze dne 16. 6. 2023.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 12. 4. 2023 pro Domov pro seniory Heřmanův Městec, příspěvková organizace - dar ve výši 3 000,-Kč - schválen usnesením ZO ze dne 11. 4. 2023 uhrazen ze dne 21. 4. 2023 účtován na položku 5229 dokladem č. 500016 Darovací smlouva ze dne 8. 2. 2023 pro Další cesta z. s. - dar ve výši 10 000,-Kč - schválen usnesením ZO ze dne 9. 12. 2022 uhrazen ze dne 15. 3. 2023 účtován na položku 5222 dokladem č. 500011
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 1. 2023 - úklid na volby a kompletace s roznosem volebních lístků DPP ze dne 31. 12. 2022 do 31. 12. 2023 - účetní administrativní práce a činnost pověřence GDPR - členka ZO schválena usnesením ZO dne 9. 12. 2022 DPP ze dne 31. 12. 2022 - zimní údržba pozemních komunikací
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta ČR v r. 2023 (pol. 4111, ÚZ 980008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13. 1. 2023 bylo přijato ve výši 38.600,- Kč. Dle př. vyúčtování čerpáno 23 057,- Kč, vráceno do státního rozpočtu část dotace ve výši 15 543,- Kč dne 11. 1. 2024 z ČNB. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.  Smlouva o poskytnutí dotace z POV 2023+ ev.č. OŽPZ/23/22205 ze dne 3. 7. 2023 - neinvestiční dotace pol. 4122 na akci "Oprava povrchu chodníku" ve výši 60 % skutečných nákladů maximálně 145 000,-Kč – schválena usnesením ZO dne 16. 6. 2023 - vyúčtování ze dne 8. 11. 2023 - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci ve výši 443 102,90,- Kč

Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.</p> <p>Vnitřní směrnice č. 1/2019 pro schvalování hospodářských operací, oběh účetních dokladů, evidenci majetku a vnitřní kontrolní systém včetně seznamu použitých účetních řad a podpisových vzorů Směrnice k podrozkaze Vnitřní směrnice č. 1/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků včetně příloh Vnitřní směrnice pro časové rozlišení Vnitřní směrnice na opravné položky k pohledávkám Vnitřní směrnice k odpisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 18. 11. 2022 - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2027, rozpočet obce na rok 2023 ze dne 9. 12. 2022 - darovací smlouva, DPP se členem ZO ze dne 20. 1. 2023 ze dne 10. 3. 2023 - DPP se zastupitelem ze dne 11. 4. 2023 - darovací smlouva ze dne 16. 6. 2023 - závěrečný účet obce za rok 2023, účetní závěrka za rok 2022, dotace POV, DPP se zastupitelem ze dne 8. 9. 2023 - ze dne 6. 10. 2023 ze dne 8. 12. 2023 - rozpočet obce na rok 2024, OZV, DPP se zastupiteli ze dne 20. 12. 2023 - RO č. 5</p>
Daňové přiznání	<p>Daňové přiznání DPPO za rok 2022 předloženo - proúčtováno na položku 1122 a 5365 ve výši 27 550,- Kč. Proúčtováno na položku 1122 a 5365 dokladem č. 300015 dne 22. 3. 2023</p>
Kontrolní a finanční výbor	<p>Zápisy KV ze dne 20. 1. 2023, 11. 4. 2023, 8. 9. 2023 a 6. 10. 2023 - kontrola plnění usnesení ZO Zápisy FV ze dne 28. 2. 2023, 30. 4. 2023, 31. 7. 2023 a 31. 10. 2023 - kontrola stavu pokladny bankovních účtů a účetních dokladů</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 1/2019 o místním poplatku ze psů - účinná od 1. 1. 2020 dle výkazu FIN účtováno na položku 1341 evidence OZV zavedena OZV č. 1/2023 o místním poplatku ze psů - účinná od 1. 1. 2024 Schválena usnesením ZO dne 8. 12. 2023 a ve Sbírce právních předpisů zveřejněna od 12. 12. 2024</p>
Účetní závěrka	<p>schválena usnesením ZO dne 16. 6. 2023 protokol o schválení předložen</p>