



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

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

**IČ: 00273317**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

21.09.2023 jako Dílčí přezkoumání  
23.04.2024 jako Konečné 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 14. 8. 2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 21. 9. 2023**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 23. 4. 2024.**

### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
  - Ing. Ivana Bednaříková
  - 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: Ing. Iveta Krebsová, MPA - starostka obce**  
Miroslava Pleskotová - 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 23. 4. 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 ..... 0,69 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,25 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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

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

## D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Barchov dne úterý 23. dubna 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

Ing. Ivana Bednaříková  
.....  
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:**

- 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Barchov o počtu 8 stran byla seznámena dne 23. 4. 2024 starostka obce.

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

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Barchov

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 2022 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 16. 11. 2022 do 14. 12. 2022
Rozpočtová opatření	Usnesením ZO ze dne 13. 11. 2018 byla schválena směrnice o určení pravomoci starostce k provádění rozpočtových opatření do výše 50 000,- Kč. RO č. 1 schváleno usnesením ZO dne 29. 5. 2023, zveřejněno od 31. 5. 2023 RO č. 2 schváleno usnesením ZO dne 4. 9. 2023, zveřejněno od 6. 9. 2023 RO č. 3 schváleno usnesením ZO dne 11. 12. 2023, zveřejněno od 13. 12. 2023  Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 8. 2023 a 31. 12. 2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2022 byl schválen usnesením ZO ze dne 13. 12. 2022 jako přebytkový v příjmové části ve výši 5.999.380,- Kč, ve výdajové části ve výši 5.801.380,- Kč, financování ve výši 198.000,- 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 14. 12. 2022 doposud.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2024 - 2025, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 16. 11. 2022 do 14. 12. 2022, schválen ZO dne 13. 12. 2022. Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 14. 12. 2022 doposud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn od 4. 5. 2023 do 21. 6. 2023. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 zveřejněn od 21. 6. 2023. Zastupitelstvo obce ze dne 29. 5. 2023 schvaluje celoroční hospodaření obce za rok 2021 bez výhrad.
Bankovní výpis	Výpisy z BÚ vedeného u Komerční banky - účet č. 14322561/0100 ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023 včetně účtování za 5-6/2023 pod č, 600005 a 600006 Výpisy z BÚ vedeného u Komerční banky - účet č. 107-7112540257/0100 ke dni 31. 3. 2023 a 31. 12. 2023 Výpisy z BÚ vedeného u ČNB - účet č. 94-13514561/0710 ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023 Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023

	Úvěrový účet vedený u Komerční banky - účet č. 35-1715971577/0100 ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023 Zůstatek úvěrového účtu souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 451 ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 17. 11. 2020 na pokladnu
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2023 byl zaúčtován dokladem č. 210002 a 210003 ze dne 1. 1. 2023. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce excel vč. data úhrady. Účtováno na položku 1341 a 1345.
Faktura	došlé faktury v číselné řadě 2023151 - 2023210 - kontrola náležitostí, účtování předpisů a podpisy dle zákona 320/2001 Sb. DF 181 v.s. 2023097 ze dne 3. 8. 2023 spl. 17. 8. 2023 - Zahradní architektura Pardubice s.r.o. - revitalizace veřejného prostranství v lokalitě Zelené návrší ve výši 229 706,40,- Kč, uhrazena dne 11. 8. 2023 - předpis zaúčtován 518/321 úhrada na položku 3639/5169 došlé faktury v číselné řadě 2023283 - 2023322 - 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 19. 7. 2023 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 16. 8. 2023 Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31. 1. 2024 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2023 inventarizace zahájena 2. 1. 2024 a ukončena 31. 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	za rok 2023 - vedena programem excel v číselné řadě 2023001 - 2023322
Kniha odeslaných faktur	za rok 2023 - vedena v tabulce excel v číselné řadě 1 - 11
Mzdová agenda	vedena programem Gordic - Ginis Express - PAM předloženy mzdové listy členů ZO
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 18. 10. 2022 (ustavující zasedání ZO), usnesením ZO ze dne 27. 2. 2023 s účinností od 1. 3. 2023 - změna výše odměn neuvolněných členů ZO. Usnesením ZO ze dne 29. 5. 2023 s účinností od 1. 6. 2023 - uvolněná funkce starostky. Odměny byla stanoveny v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2023, vyplaceno ve schválené výši.  Počet zastupitelů: 5 počet obyvatel k 1. 1. 2022 - 284
Pokladní doklad	za období 06 - 08/2023 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 33 - 49, vč. zaúčtování

Pokladní kniha (deník)	<p>pokladní deník za období 01 - 12/2023 - vedený programem Ginis Express</p> <p>Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023.</p>
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	předložen za rok 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 8. 2023 a 31. 12.2023
Výkaz zisku a ztráty	<p>sestavený ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023</p> <p>Výsledek hospodaření za r. 2022 - zisk ve výši 634 222,31 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2022 usnesením ZO ze dne 29. 5. 2023a proúčtován na účet 432 dokladem 300004 ze dne 29. 5. 2023</p>
Darovací smlouvy	<p>Darovací smlouva ze dne 5. 9. 2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,- Kč pro Oblastní Charitu Pardubice - schválena usnesením ZO dne 4. 9. 2023 - zaplacená dne 5. 9. 2023 - účtována na položku 5229</p> <p>Darovací smlouva ze dne 20. 4. 2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,- Kč pro Domov u fontány - schválena usnesením ZO dne 17. 4. 2023 - zaplacená dne 20. 4. 2023 - účtována na položku 5229</p> <p>Darovací smlouva ze dne 3. 7. 2023 na převod pozemku p.č. 639/5 o výměře 691 m2 v k.ú. Barchov u Pardubic od Pardubického kraje - schváleno usnesením ZO dne 17. 4. 2023 - návrh na vklad 17. 7. 2023 - do majetku zařazeno dokladem č. 300005 na účet 031/401 ve výši 16 930,- Kč</p>
Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 1. 4. 2020 včetně dodatku ze dne 1. 11. 2022 - administrativní práce na dobu neurčitou
Dohody o provedení práce	<p>DPP ze dne 4. 1. 2023 - kompletace a roznos volebních lístků</p> <p>DPP ze dne 12. 12. 2022 - úklid a příprava volební místnosti</p> <p>DPP ze dne 12. 7. 2023 - úklid v obci</p> <p>DPP ze dne 2. 1. 023 - obsluha čistírny odpadních vod</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13. 1. 2023 bylo poskytnuto ve výši 38 600,- Kč. Bylo čerpáno ve výši 29 131,40 Kč, uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Vyúčtování ze dne 6. 2. 2024 nevyčerpaná částka vrácena do SR ve výši 9 468,60 Kč z účtu KB dne 7. 2. 2024.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z POV 2023+ ev.č. OŽPZ/23/22189 ze dne 5. 6. 2023 - investiční dotace pol. 4222 na akci "Rozšíření veřejného osvětlení a pořízení mobiliáře" ve výši 60 % skutečných nákladů maximálně 100 000,-Kč – schválena usnesením ZO dne 18. 4. 2023 - vyúčtování do 31. 12. 2023 - vyúčtování ze dne 1. 11. 2023. Celkové náklady na akci ve výši 229 706,40 Kč.</p> <p>Smlouva o poskytnutí individuální dotace ev. č. OŽPZ/23/23315 ze dne 31. 7. 2023 - investiční dotace pol. 4222 na akci " Barchov - revitalizace Podolského potoka - projektové a inženýrské činnosti" ve</p>



	výši 264 000,- Kč - schváleno usnesením ZO dne 10. 7. 2023 - vyúčtování do 30. 6. 2024
Smlouvy nájemní	Dle sdělení nebyly nově v r. 2023 uzavřeny.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 10. 1. 2023 na nákup pozemku p.č. 150 v k.ú. Barchov u Pardubic - schváleno usnesením ZO dne 15. 11. 2022 - návrh na vklad 11. 1. 2023 - do majetku zařazeno dokladem č. 300001 na účet 031/042 ve výši 10 500,- Kč Kupní smlouva ze dne 4. 5. 2023 na prodej pozemku p.č. 607/10 v k.ú. Barchov u Pardubic - návrh zveřejněn 8. 2. 2023 - 27. 2. 2023 - schváleno usnesením ZO dne 6. 2. 2023 - návrh na vklad 16. 5. 2023 - z majetku vyřazeno dokladem č. 300003 na účet 554/031 ve výši 1 039,35 Kč Kupní smlouva ze dne 4. 5. 2023 na nákup pozemku p.č. 14/4 v k.ú. Barchov u Pardubic - schváleno usnesením ZO dne 27. 2. 2023 - návrh na vklad 20. 7. 2023 - do majetku zařazeno dokladem č. 300006 na účet 031/042 ve výši 13 550,- Kč
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.  Směrnice k oběhu účetních dokladů, evidence majetku a vnitřní kontrolní systém Směrnice o inventarizaci Směrnice přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou Směrnice o opravných položkách Směrnice o časovém rozlišení Směrnice o podrozvaze Směrnice o odepisování majetku Směrnice o určení pravomocí starosty k schvalování rozpočtových opatření Směrnice o finanční kontrole, vč. podpisových vzorů Směrnice o reálné hodnotě Směrnice o cestovních náhradách Směrnice č. 1/2020 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Směrnice č. 1/2023 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu platná od 20. 11. 2023
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 13. 12. 2022 - rozpočet obce na rok 2023, Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2025 ze dne 6. 2. 2023 - odkoupení pozemků, prodeje pozemků ze dne 27. 2. 2023 - prodej pozemku, odměny členů ZO od 1. 3. 2023 ze dne 29. 5. 2023 - závěrečný účet obce za r. 2022, účetní závěrka za r. 2022, od 1. 6. 2023 uvolněná funkce starostky, RO č. 1 ze dne 10. 7. 2023 - poskytnutí dotace PK, prodej pozemků, SOD ze dne 4. 9. 2023 - OZV č. 1/2023 - stanovení obecního systému odpadového hospodářství, prodej pozemků, finanční dar, RO č. 2 ze dne 20. 11. 2023 - OZV ze dne 11. 12. 2023 - rozpočet obce na rok 2024, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025- 2026
Daňové přiznání	DPPO za rok 2022 bylo předloženo, daň ve výši 149 340,- Kč průúčtována dokladem č. 300002 ze dne 24. 4. 2023 na pol. 1122 a 5365.



Finanční a kontrolní výbor	<p>Finanční výbor: zápisy ze dne 1. 3. 2023, 26. 4. 2023, 25. 5. 2023 a 5. 9. 2023 - kontrola pokladních dokladů, předpis poplatků na r. 2023, banka, vyúčtování dotace PK, RO č. 1, uhrazené poplatky</p> <p>Kontrolní výbor: zápisy ze dne 2. 2. 2023, 18. 4. 2023 a 17. 7. 2023 - kontrola dokumentů, smluv, účetních výkazů</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 2/2019, o místním poplatku ze psů OZV č. 3/2023, o místním poplatku ze psů, účinná od 1. 1. 2024 OZV č. 1/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství OZV č. 2/2023, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, účinná od 1. 1. 2024 OZV č. 1/2023, o stanovení obecního systému odpadového hospodářství - schválena usnesením ZO dne 4. 9. 2023, účinná od 10. 10. 2023 Evidence OZV zavedena. Vyhlášky byly zveřejněny ve Sbírce právních předpisů.</p>