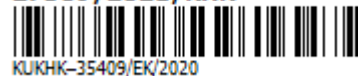




27509/2021/KHK



KUKHK-35409/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bačalky, IČ: 60114525 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 01. 12. 2020 – provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě
- 09. 03. 2021 – provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě

na základě písemné žádosti obce Bačalky 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 12. 07. 2020 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 Bačalky
Bačalky 101
507 23 Libáň

Zástupci za Obec:

- Ing. Pavlína Čížková - starostka
- Monika Smetanová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:
Ing. Monika Kliková

**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 1. 7. 2020**

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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 09. 03. 2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bačalky byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem, případně starostkou obce. V roce 2020 bylo schváleno a provedeno 11 rozpočtových opatření, tato 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 na rok 2020 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce i elektronické desce od 29. 11. 2019 do 17. 12. 2019. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2019 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok formou odkazu na aplikaci MF ČR.

Rozpočet obce na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 16. 12. 2019 jako schodkový ve výši příjmů 3,272.700,- Kč a výdajů 3,372.700,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 100.000,- Kč je kryt přebytkem hospodaření minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu Fin 2-12M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec předložila střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2021 až 2023, schválený v zastupitelstvu obce dne 16. 12. 2019. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i elektronické úřední desce v období od 29. 11. 2019 do 17. 12. 2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn v souladu se zákonem.

Obec předložila střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2022 až 2024, schválený v zastupitelstvu obce dne 14. 12. 2020. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na elektronické úřední desce v období od 27. 11. 2020 do 15. 12. 2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 22. 6. 2020 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 27. 4. 2020 do 22. 6. 2020. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 25. 6. 2020 na internetových stránkách obce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrku obce za rok 2019 schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 6. 2020.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Předpis odměn za měsíc leden až prosinec 2020 byl proveden dle stanovení.

-

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31. 10. 2020 a k 31. 12. 2020, nedostatky zjištěny nebyly. 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 byla dodržována.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla Příloha rozvahy k 31. 12. 2020, nedostatky zjištěny nebyly.

Bankovní výpis

Obec vede bankovní účet č. 1162356389/0800 u České spořitelny, účet č. 35-1162356389/0800 (voda - výpis pouze při pohybu) u České spořitelny a účet č. 94-2212541/0710 u ČNB. Zůstatky předložených výpisů běžných účtů k 31. 12. 2020 souhlasí na zůstatky účtů 231 a 236 vykázaných v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2020.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při dílčí přezkoumání byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31. 10. 2020, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky, vyjma položky 5171 - Opravy a udržování a položky (více o 97.775,- Kč) a položky 6121- Budovy, haly a stavby (méně o 97.775,- Kč). Oprava účtování byla doložena opravnými doklady č. 20-050-00018 až 20-050-00021 ze dne 30. 11. 2020. Při konečném přezkoumání byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31. 12. 2020, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Rozvaha

Při dílčím přezkoumání byla předložena Rozvaha k 31. 10. 2020. Při konečném přezkoumání byla kontrolována Rozvaha k 31. 12. 2020, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtu 401 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Inventurní soupis majetku a závazků

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a rozsahu daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. Ověřeny byly zůstatky účtů 231, 236, 374 a 403.

Účetní doklad

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a rozsahu daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Kontrolovány byly doklady s vazbou na v písemnostech popsanych dotacích a darech. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.

Smlouvy nájemní

Dne 16. 4. 2020 schválilo zastupitelstvo obce uzavření Pachtovní smlouvy na část pozemku parc. č. 496 o výměře 377 v k.ú. Bačalky za účelem individuální zemědělské činnosti, která není předmětem podnikání, případně pro volnočasové aktivity, Pachtovní smlouva byla oboustranně podepsána dne 20. 4. 2020. Pachtovné je stanoveno ve výši 555,- Kč/rok. Záměr pronájmu (pachtu) byl zveřejněn v termínu od 25. 2 2020 do 12. 3. 2020. Pachtovní smlouva je uzavřena na dobu neurčitou od 1. 5. 2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 27. 4. 2020 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na investici s obcí Dětenice. Zastupitelstvo obce dne 16. 4. 2020 projednalo žádost obce Dětenice ze dne 15. 3. 2020 a schválilo uzavření veřejnoprávní smlouvy. Obec Bačalky poskytne ze svého rozpočtu dotaci ve výši max. 500.000,- Kč na provedení hydrogeologického průzkumu za účelem vybudování posilujícího zdroje vody. Stanoveného účelu má být dosaženo do 30. 6. 2020. Finanční vypořádání dotace má být poskytovateli předloženo do 31. 12. 2020. Dne 14. 12. 2020 zastupitelstvo obce schválilo a dne 22. 12. 2020 byl uzavřen Dodatek č.1 k veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace na investici. Dodatek mění lhůtu pro dosažení účelu na 31. 12. 2020. Veřejnoprávní smlouva včetně dodatku byla zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup na úřední desce poskytovatele dne 29. 4. 2020, resp. 23. 12. 2020. Dotace byla odeslána z bankovního účtu obce dne 22. 12. 2020. Bylo předloženo vyúčtování dotace ze dne 29. 12. 2020. Dotace byla zúčtována na vrub účtu 572.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela dne 9. 7. 2020 s Královéhradeckým krajem darovací smlouvu. Na základě této smlouvy obec získala finanční dar ve výši 100.000,- Kč na pokrytí výdajů souvisejících s povodněmi v červnu tohoto roku. Dar byl na účet obce připsán dne 13. 7. 2020. O daru je účtováno v souladu s předpisy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu 2020 byly posíleny např. o tyto účelové dotace:

- ze státního rozpočtu na výdaje voleb do Senátu a zastupitelstva kraje ve výši 31.000,- Kč, ÚZ 98193. K 31. 10. 2020 byla dotace vedena na účtu 374. Následně byla část dotace ve výši 24.386,80 Kč zúčtována ve prospěch účtu 672, nevyužitá část dotace ve výši 6.613,20 Kč je k 31. 12. 2020 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery,
- ze státního rozpočtu na základě Rozhodnutí KÚ KHK ze dne 15. 10. 2020 finanční příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ve výši 31.960,- Kč (ÚZ 29014). Příspěvek byl připsán na účet obce dne 26. 10. 2020 a byl účtován ve prospěch účtu 672,

z r. 2019:

Obec získala z rozpočtu KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu KHK č. 19POVU1-0106 ze dne 19. 6. 2019 neinvestiční dotaci ve výši 387.000,- Kč na opravu požární nádrže. Maximální procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích nesmí přesáhnout 48,29 %. Doba realizace projektu byla stanovena na období 1. 1. 2019 do 30. 11. 2020. Příjemce je povinen předat poskytovateli Závěrečnou zprávu do 30. 12. 2020. Dne 9. 7. 2019 byla dotace ve výši 387.000,- Kč připsána na účet obce. V roce 2019 obci nevznikly v souvislosti s tímto projektem žádné výdaje. Dotace je k 31. 12. 2019 vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

Obec projekt nerealizovala, zpracovala dne 2. 7. 2020 Závěrečnou zprávu o realizaci projektu a celou částku dotace vrátila na účet poskytovatele ve dvou splátkách dne 12. 6. 2020 ve výši 200.000,- Kč a dne 15. 6. 2020 ve výši 187.000,- Kč.

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.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bačalky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bačalky za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bačalky za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Bačalky - za rok 2020

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	2,91 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Bačalky k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Bačalky 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

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Kliková

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápisě z dílčího přezkoumání hospodaření obce Bačalky.

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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bačalky o počtu 10 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Ing. Pavlína Čížková.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., 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 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 09. 03. 2021

Ing. Pavlína Čížková

.....
starostka

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Bačalky	Ing. Pavlína Čížková
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Vendula Hynková

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková

727 873 835

vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Monika Kliková

725 574 382

mklikova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Bačalky k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2020	3 633 284,00 Kč
Příjem v roce 2019	3 903 394,00 Kč
Příjem v roce 2018	3 463 286,00 Kč
Příjem v roce 2017	3 643 896,00 Kč
Příjmy celkem	14 643 860,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 660 965,00 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 196 579,00 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------