



**KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE**  
**Odbor analýz, podpory řízení a kontroly**  
**oddělení přezkumu hospodaření obcí**

26599/2024/KHK



KUKHK-37246/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Bačalky, IČ: 60114525  
za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 21.11.2023
- 12.03.2024

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 24.07.2023 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:**

starosta - Pavel Pokorný  
místostarostka - Bc. Michaela Mušková  
účetní - Monika Smetanová

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:  
Ing. Irena Dědková  
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 03.07.2023 a 05.03.2024.**

**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 12.03.2024.

## A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bačalky byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu územní samosprávný celek (dále též ÚSC) sleduje a kontroluje, případné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem ÚSC, resp. starostou ÚSC na základě delegované pravomoci. Do 31.10.2023 bylo schváleno a provedeno 5 rozpočtových opatření, celkem bylo v roce 2023 schváleno 8 rozpočtových opatření. Všechna schválená rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována, jsou řádně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na internetových stránkách ÚSC. Na úřední desce ÚSC je zveřejněn odkaz na jejich elektronické zveřejnění a informace o místě, kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Při dílčím přezkoumání byl namátkově kontrolován závazný ukazatel, a to paragraf 3341 - Rozhlas a televize, paragraf 3349 - Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků a paragraf 3725 - Využívání a zneškodňování komunálních odpadů, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Schválený rozpočet**

Návrh rozpočtu územní samosprávný celek na rok 2023 byl v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vhodným způsobem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední desce i internetových stránkách ÚSC byl zveřejněn od 16.11.2022 do 13.12.2022.

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem ÚSC dne 05.12.2022 jako přebytkový ve výši příjmů 4,242.600,- Kč, výdajů ve výši 3,642.600,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách ÚSC dne 13.12.2022. Současně bylo oznámeno na úřední desce ÚSC, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2024–2026, obsahuje všechny potřebné údaje, byl schválen zastupitelstvem ÚSC dne 05.12.2022. ÚSC zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 16.11.2022 do 13.12.2022. ÚSC zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 13.12.2022 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Dále zastupitelstvo ÚSC schválilo dne 20.11.2023 střednědobý výhled rozpočtu na období 2025–2027. ÚSC zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 03.11.2023 do 27.11.2023. ÚSC zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 27.11.2023 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet za rok 2022 sestavený v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen zastupitelstvem ÚSC dne 22.05.2023. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn

na internetových stránkách a na úřední desce od 05.05.2023 a 26.05.2023. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 26.05.2023 na internetových stránkách obce a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. ÚSC při schvalování závěrečného účtu postupoval v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zastupitelstvo ÚSC schválilo dne 22.05.2023 i účetní závěrku ÚSC za rok 2022.

### **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 2023, dle mzdových listů, byl proveden v souladu se stanovením.

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

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku ÚSC, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

### **Kniha došlých faktur**

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

### **Kniha odeslaných faktur**

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

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

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31.10.2023 a 31.12.2023.

### **Rozvaha**

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 31.10.2023 a 31.12.2023. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo řádně účtováno.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.10.2023 a 31.12.2023. Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby 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 duben a říjen 2023.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní doklady byly kontrolovány u výdajové a příjmové pokladny za období duben a říjen 2023 v návaznosti na pokladní deník a správnost zaúčtování a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

### **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období duben a říjen 2023 u účtů:

České spořitelny, a s., č. účtu 1162356389/0800

České spořitelny, a. s., č. účtu 6119611359/0800

ČNB č. účtu 94-2212541/0710 u ČNB.

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

Příjmy rozpočtu ÚSC byly posíleny o zálohu účelové dotace na výdaje voleb prezidenta republiky ve výši 38.600,- Kč (ÚZ 98008). ÚSC využil dotaci ve výši 24.076,- Kč, o tuto hodnotu byly navýšeny výnosy ÚSC. Nevyužitá část dotace ve výši 14.524,- Kč je k 31.12.2023 vedena na záloze a byla vrácena v rámci finančního vypořádání.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

ÚSC (strana povinná) předložil Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2021850/VB/1 - Bačalky, Lično - p.č. 254/41 SV+knn, uzavřenou s obchodní společností ČEZ Distribuce, a.s., zastoupenou obchodní společností VČE-montáže, a.s., zastoupenou obchodní společností GGP s.r.o., podepsanou dne 21.08.2023. Jedná se o úplatné věcné břemeno = 5.600,- Kč (jednorázově), které spočívá v právu umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku ÚSC parc. č. 697/1, 705 a 741/2 vše v k.ú. Lično u Milkovic, rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 175-61/2023. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 01.09.2023. Úhrada provedena dne 18.10.2023.

### **Darovací smlouvy**

ÚSC jako dárcce uzavřel dne 20.03.2023 darovací smlouvu se Spolkem bačalský Pramínek na poskytnutí finančního daru ve výši 6.000,- Kč. Zastupitelstvo ÚSC schválilo poskytnutí daru dne 27.02.2023, o daru bylo řádně účtováno.

ÚSC jako dárcce uzavřel dne 28.03.2023 darovací smlouvu s Linkou bezpečí, z. s., na poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč. O daru bylo řádně účtováno.

ÚSC jako dárcce uzavřel dne 27.03.2023 darovací smlouvu s fyzickou osobou na poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč. O daru bylo řádně účtováno.

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

ÚSC jako prodávající uzavřel dne 03.06.2023 s fyzickou osobou Kupní smlouvu. Touto smlouvou ÚSC prodává pozemek parc. č. 26/7 v k.ú. Bačalky o výměře 63 m2 za kupní cenu ve výši 6.300,- Kč. Záměr disponovat nemovitým majetkem zveřejněn na úřední desce ÚSC i způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to od 05.05.2023 do 23.05.2023, zastupitelstvem ÚSC schváleno dne 22.05.2023, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 13.06.2023. Kupní cena uhrazena dne 01.06.2023. O majetkovém úkonu bylo účtováno.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

ÚSC v průběhu roku 2023 prováděl pouze poptávkové řízení plně v souladu se Směrnicí č. 1/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 12.06.2017.

### **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 včetně usnesení.

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Bačalky

**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 Bačalky za rok 2023

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

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Bačalky za rok 2023

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - obce Bačalky - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,60 %
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

Datum vyhotovení: 12.03.2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Ing. Irena Dědková .....

Ing. Monika Kliková ..... konečného přezkoumání se nezúčastnila

**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 Bačalky byl projednán dne 12.03.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, 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 směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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,- Kč.**

### **Rozdělovník:**

1. Obec Bačalky
2. Královéhradecký kraj

### **KONTAKTY:**

Ing. Vendula Hynková	727 873 835	vhynkova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Irena Dědková	727 883 526	idedkova@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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
<b>Dluh Celkem</b>		<b>0,00 Kč</b>

Příjem v roce 2023	4 348 937,00 Kč
Příjem v roce 2022	4 181 948,00 Kč
Příjem v roce 2021	3 558 260,00 Kč
Příjem v roce 2020	3 633 284,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>15 722 429,00 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>3 930 607,25 Kč</b>
------------------------------------	------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>0,00%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>2 358 364,35 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>