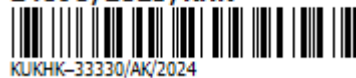




KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

24890/2025/KHK



KUKHK-33330/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bačalky, IČ: 60114525
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.10.2024
- 11.03.2025

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 18.07.2024 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
účetní - Monika Smetanová

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Vendula Hynková

- kontrolor:

Ing. Irena Dědková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2024.

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 11.03.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bačalky byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce, resp. starostou obce na základě pravomoci delegované zastupitelstvem obce. K 30.09.2024 bylo schváleno a provedeno šest rozpočtových opatření, do dne 31.12.2024 byla schválena a provedena další čtyři rozpočtová opatření. Všechna rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Schválená rozpočtová opatření jsou řádně dle platných právních předpisů zveřejňována na internetových stránkách obce. Na úřední desce obce je zveřejněn odkaz na jejich elektronické zveřejnění a informace o místě, kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Závěrečný účet

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce od 12.04.2024 do 19.06.2024. Závěrečný účet za rok 2023, sestavený v zákonem požadovaném rozsahu, byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 10.06.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 19.06.2024 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. Obec při schvalování závěrečného účtu postupovala v souladu s příslušnými ustanoveními Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 10.06.2024 i účetní závěrku obce za rok 2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 20.11.2023 jako schodkový ve výši příjmů 4,265.000,- Kč a výdajů ve výši 6,571.000,- Kč. Financování ve výši 2,306.000,- Kč je kryto přebytkem hospodaření z minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl řádně zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27.11.2023. Současně bylo oznámeno na úřední desce obce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední desce i internetových stránkách byl zveřejněn od 03.11.2024 do 27.11.2024.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2026–2028, obsahuje všechny potřebné údaje, byl schválen zastupitelstvem obce dne 09.12.2024. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 22.11.2024 do 16.12.2024. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 16.12.2024 a současně oznámila na úřední

desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění bylo provedeno v souladu se zákonem.

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 2024, dle mzdových listů, byl proveden v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc únor a prosinec 2024. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.09.2024 a 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.09.2024 a 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.09.2024 a 31.12.2024. 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 30.09.2024 a 31.12.2024. 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 únor a prosinec 2024.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období únor a prosinec 2024 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 únor a prosinec 2024 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.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela dne 12.03.2024 s organizací Linka bezpečí, z. s., darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč, o poskytnutí daru bylo řádně účtováno.

Obec uzavřela dne 30.04.2024 s organizací Spolek bačalský Pramínek darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 6.000,- Kč, o poskytnutí daru bylo řádně účtováno.

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

Obec, jako prodávající, uzavřela dne 25.03.2024 Kupní smlouvu na prodej pozemkových parcel č. 74/20 o výměře 76 m², č. 63/5 o výměře 50 m² a č. 63/4 o výměře 13 m² v k. ú. Bačalky za kupní cenu ve výši 13.900,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 26.1.2024 do 15.02.2024, zastupitelstvem obce schváleno dne 19.02.2024, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 28.03.2024. O prodeji a vyřazení pozemku z majetku obce bylo řádně účtováno ke dni právních účinků vkladu.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec, jako strana povinná, uzavřela dne 03.06.2024 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2026489/VB/01 se společností ČEZ Distribuce, a. s. Předmětem smlouvy je právo umístit, provozovat a opravovat zařízení distribuční soustavy a provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci na pozemku parc. č. 512/2 v k. ú. Bačalky. Věcné břemeno se zřizuje na dobu neurčitou a úplatně ve výši 12.816,- Kč bez DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 13.05.2024, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 05.06.2024.

Obec, jako strana povinná, uzavřela dne 12.06.2024 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. 182412/IV-12-2025098 se společností ČEZ Distribuce, a. s. Předmětem smlouvy je právo umístit, provozovat a opravovat zařízení distribuční soustavy a provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci na pozemcích parc. č. 671 a 663/1 v k. ú. Lično u Milkovic. Věcné břemeno se zřizuje na dobu neurčitou a úplatně ve výši 3.076,- Kč bez DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 22.05.2023, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 21.06.2024.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období byl rozpočet obce posílen o následující dotace:

Prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje o zálohu účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu ve výši 32.000,- Kč (ÚZ 98348). O přijetí zálohy na dotaci bylo řádně účtováno. Obec využila část dotace ve výši 16.718,- Kč, o tuto hodnotu byly navýšeny výnosy z transferů. Nevyužitá část dotace ve výši 15.282,- Kč je k 31.12.2024 vedena na záloze a byla vrácena v rámci finančního vypořádání.

Prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje o zálohu účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů ve výši 31.500,- Kč (ÚZ 98193). O přijetí zálohy na dotaci bylo řádně účtováno. Obec využila část dotace ve výši

15.724,- Kč, o tuto hodnotu byly navýšeny výnosy z transferů. Nevyužitá část dotace ve výši 15.776,- Kč je k 31.12.2024 vedena na záloze a byla vrácena v rámci finančního vypořádání.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Demolice seníku"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí č. 1/2024 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 19.02.2024 formou průzkumu trhu a v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma STAVEBNÍ STROJE JIČÍN s nabídkovou cenou 160.000,- bez DPH. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou.

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. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

Vnitřní předpis a směrnice

Zastupitelstvo obce schválilo dne 19.02.2024 Směrnicí č.1/2024 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Směrnice byla ke kontrole předložena.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bačalky

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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

při dílčím přezkoumání

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bačalky za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bačalky za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Bačalky - za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,68 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚSC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 11.03.2025

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Irena Dědková

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 11.03.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran – předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Obec Bačalky
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková	727 873 835	vhynkova@khk.cz
Ing. Irena Dědková	727 883 526	idedkova@khk.cz