



25540/2022/KHK



KUKHK-40879/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bačalky, IČ: 60114525
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.11.2021 - dílčí přezkoumání provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě
- 08.03.2022

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 16.07.2021 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:

starostka - Ing. Pavlína Čížková
účetní - Monika Smetanová

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 29.06.2021**

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 08.03.2022.

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 starostkou obce v rámci delegované pravomoci. K 31.10.2021 bylo schváleno a provedeno 6 rozpočtových opatření, celkem bylo v roce 2021 schváleno a provedeno 8 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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce i elektronické desce od 27.11.2020 do 15.12.2020. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2020 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok formou odkazu na aplikaci MF ČR.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec předložila střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2022 až 2024, schválený zastupitelstvem 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 č. 250/200 Sb., v platném znění.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2020 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 3,220.000,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 07.06.2021 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 úřední desce obce od 29.03.2021 do 08.06.2021 a na elektronické úřední desce od 29.03.2021 do 08.06.2021. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 11.06.2021 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 2020 schválilo zastupitelstvo obce dne 07.06.2021.

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 2021, dle předložených mzdových listů, byl proveden dle stanovení.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventovány byly řádně 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 řádně vyhotovena. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v elektronické podobě a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v elektronické podobě a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.10.2021 a k 31.12.2021, nedostatky zjištěny nebyly. 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.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.10.2021 a k 31.12.2021, 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.

Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté včetně správnosti jejich předpisů a úhrad. Kontrolovány byly namátkově doklady:

21-001-00034 ze dne 06.04.2021 a její úhrada ze dne 06.04.2021 21-040-00004
číslo transakce 4

21-001-00045 ze dne 28.04.2021 a její úhrada ze dne 28.04.2021 21-040-00004
číslo transakce 48

21-001-00057 ze dne 19.05.2021 a její úhrada ze dne 24.05.2021 21-040-00005
číslo transakce 51

21-001-00075 ze dne 08.07.2021 a její úhrada ze dne 14.07.2021 21-040-00007
číslo transakce 44

21-001-00087 ze dne 25.07.2021 a její úhrada ze dne 27.07.2021 21-040-00007
číslo transakce 57

21-050-00033 a 21-050-00034 ze dne 30.11.2021

21-001-00114 ze dne 20.10.2021 a její úhrada ze dne 31.10.2021 21-042-00003

21-001-00099 ze dne 03.09.2021 a její úhrada ze dne 07.09.2021 21-040-00009
číslo transakce 27

21-001-00112 ze dne 11.10.2021 a její úhrada ze dne 20.10.2021 21-040-00010
číslo transakce 42

21-001-00121 ze dne 02.11.2021 a její úhrada ze dne 03.11.2021 21-042-00004
číslo transakce 1

Pokladní doklad

Namátkově byly kontrolovány pokladní doklady z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize:

21-030-00102 ze dne 19.07.2021

21-030-00100 ze dne 13.07.2021

21-030-00126 ze dne 06.09.2021

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 bankovních účtů k 31.10.2021 a k 31.12.2021 souhlasí na zůstatky účtů 231 a 236 vykázanými v Rozvaze sestavené k 31.10.2021 a k 31.12.2021.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při přezkoumání byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31.10.2021 a k 31.12.2021, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Účetní doklad

Při přezkoumání byly kontrolovány následující účetní doklady:

- smlouvy o převodu majetku:

21-040-00009 ze dne 06.09.2021 číslo transakce 22

21-050-00030 ze dne 09.09.2021

21-030-00127 ze dne 06.09.2021

21-050-00029 ze dne 09.09.2021

21-050-00016 ze dne 28.04.2021

- darovací smlouvy:

21-050-00022 ze dne 06.08.2021

- přijaté dotace:

21-050-00047 ze dne 31.12.2021

- rozvaha:

21-050-00043 ze dne 31.12.2021

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Darovací smlouvy

Obec jako obdarovaný uzavřela dne 04.08.2021 darovací smlouvu s Královéhradeckým krajem, resp. Správou silnic Královéhradeckého kraje, p. o. Na základě této smlouvy obec získala darem pozemek p. č. 741/10 – ostatní plocha o výměře 66 m² a pozemek p. č. 741/4

– ostatní plocha o výměře 6 m² vše v k. ú. Lično. Právní účinky vkladu nastaly dne 06.08.2021. Účetní hodnota darovaných pozemků je 1.764,- Kč.

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

Obec jako prodávající uzavřela dne 06.09.2021 s městem Libáň kupní smlouvu. Na základě této smlouvy obec prodala pozemek p. č. 1555/4 – ostatní plocha v k.ú. Libáň o výměře 516 m² za kupní cenu ve výši 23.220,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce i elektronické desce obce v období od 17.05.2021 do 03.06.2021. Zastupitelstvo obce schválilo prodej nemovitého majetku dne 02.08.2021. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl učiněn dne 09.09.2021.

Obec jako prodávající uzavřela dne 06.09.2021 s fyzickými osobami kupní smlouvu. Na základě této smlouvy obec prodala pozemek p. č. 1235/12 – orná půda v k.ú. Libáň o výměře 1033 m² za kupní cenu ve výši 36.155,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce i elektronické desce obce v období od 17.05.2021 do 03.06.2021. Zastupitelstvo obce schválilo prodej nemovitého majetku dne 02.08.2021. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl učiněn dne 09.09.2021.

Obec předložila Směnnou smlouvu uzavřenou s fyzickou osobou, podepsanou dne 28.0.2021. Obec předává touto smlouvou účastníku směny pozemky o celkové výměře 49072 m² a současně získává pozemky o celkové výměře 13172 m² (součástí jsou zemědělské stavby bez č.p.). Účastníci směny se dohodli na směně bez finančního vypořádání. Záměr směny byl zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 29.12.2020 do 14.01.2021. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 08.03.2021. Návrh na vklad byl učiněn dne 28.04.2021.

Dohody o provedení práce

Obec uzavřela dne 19.09.2021 s členkou zastupitelstva dohodu o provedení práce na činnosti související s volbami do Parlamentu ČR. Zastupitelstvo obce vyslovilo souhlas s uzavřením pracovněprávního vztahu mezi obcí a členkou zastupitelstva obce dne 14.12.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu obce byly posíleny o účelovou dotaci na výdaje voleb do Parlamentu ČR ve výši 31.000,- Kč (ÚZ 98071). Dotace byla vedena na účtu 374. Následně byla část dotace ve výši 24.250,- Kč zúčtována ve prospěch účtu 672, nevyužitá část dotace ve výši 6.750,- Kč je k 31.12.2021 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Dokumentace k veřejným zakázkám

" Projektová dokumentace pro vodovodní přivaděč Dětenice - Lično"

VZMR byla zadána v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek firmě PROVOD-inženýrská společnost, s.r.o. Cena zakázky ve výši 592.000,- Kč bez DPH uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo uzavřena dne 06.10.2021 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 19.10.2021. K 31.12.2021 nebylo plněno ze smlouvy.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podporně využity zápisy z jednání zastupitelstva.

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 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bačalky za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Bačalky - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,36 %
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

Hradec Králové dne 08.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Kliková

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 08.03.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 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 pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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. 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 2021	3 558 259,00 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
Příjmy celkem	14 558 223,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 639 555,75 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 183 733,45 Kč
--------------------------------	-----------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%