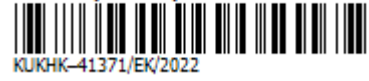




**KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE**  
**Odbor analýz, podpory řízení a kontroly**  
**oddělení přezkumu hospodaření obcí**

51107/2023/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Bačalky, IČ: 60114525**  
**za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 29.11.2022
- 02.05.2023

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 25.07.2022 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. 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 22.06.2022**

**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 02.05.2023.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Bačalky byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec sleduje a kontroluje, případné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými starostkou / starostou obce v rámci delegované pravomoci. K 31.10.2022 bylo schváleno a provedeno 7 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem zveřejněna 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.

Namátkově byl kontrolován paragraf 3319 - Ostatní záležitosti kultury. Do konce roku 2022 byla schválena 3 rozpočtová opatření, v roce 2022 bylo schváleno celkem 10 rozpočtových opatření.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce i elektronické desce od 25.11.2021 do 14.12.2021. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2022 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok formou odkazu na aplikaci MF ČR "MONITOR".

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Obec předložila střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2023 až 2025, schválený zastupitelstvem obce dne 13.12.2021. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední i elektronické úřední desce v období od 25.11.2021 do 14.12.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/200 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Obec předložila střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2024 až 2026, schválený zastupitelstvem obce dne 05.12.2022. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední i elektronické úřední desce v období od 16.11.2022 do 13.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/200 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2021 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 3,555.000,- 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 2021 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.06.2022 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 i elektronické desce obce od 11.04.2022 do 20.06.2022. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 20.06.2022 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 2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 13.06.2022.

### **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 2022, dle předložených mzdových listů, byl proveden dle stanovení.

### **Účetní doklad**

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc červen a prosinec 2022.

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

Dále byly kontrolovány doklady:

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

22-050-00009 ze dne 01.01.2022

22-050-00010 ze dne 10.03.2022

22-040-00003, transakce č. 2 ze dne 02.03.2022

22-030-00081 ze dne 15.06.2022

22-050-00019 ze dne 21.06.2022

22-030-00088 ze dne 24.06.2022

### **Pokladní doklad**

Byly kontrolovány pokladní doklady za období červen 2022 (d. č. 22-030-00075 až 22-030-00089) a prosinec 2022 (d. č. 22-030-00162 až 22-030-00175). Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

### **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 31.10.2022 a 31.12.2022, 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.

### **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, účet č. 6119611359/0800 u České spořitelny a účet č. 94-2212541/0710 u ČNB. Zůstatky předložených výpisů bankovních účtů k 31.10.2022 souhlasí se zůstatky účtů 231 a 236 vykázanými v Rozvaze sestavené k 31.10.2022. Zůstatky předložených výpisů bankovních účtů k 31.12.2022 souhlasí se zůstatky účtů 231, 236 a 244 vykázanými v Rozvaze sestavené k 31.12.2022.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní deník je veden elektronicky v účetním programu KEO.

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

Při přezkoumání byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31.10.2022 a 31.12.2022, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Rozvaha**

Rozvaha k 31.10.2022 byla předložena.

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 31.12.2022. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. 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 účtu peněžního fondu v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondu účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

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

Obec předložila Kupní smlouvu č. UZSVM/HCJ/3598/2021-HJCM uzavřenou s Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových, podepsanou dne 31.12.2021. Touto smlouvou obec kupuje pozemek parc. č. 663/14 o výměře 7 m<sup>2</sup>, parc. č. 741/6 o výměře 74 m<sup>2</sup> a parc. č. 132/3 o výměře 73 m<sup>2</sup> jehož součástí je stavba bez čp/če vše v k.ú. Lično u Milkovic za celkovou kupní cenu ve výši 105.000,- Kč. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 13.12.2021. Právní účinky vkladu do KN nastaly dne 10.03.2022. Úhrada byla provedena dne 02.03.2022.

Obec předložila Smlouvu kupní uzavřenou s fyzickými osobami, podepsanou dne 15.06.2022. Touto smlouvou obec prodává pozemek parc. č. 211 o výměře 4 m<sup>2</sup> jehož součástí je stavba bez čp/če, garáž v k.ú. Bačalky za kupní cenu ve výši 180,- Kč. Záměr prodeje byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 23.05.2022 do 09.06.2022. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 13.06.2022. Právní účinky vkladu do KN nastaly dne 21.06.2022. Úhrada byla provedena dne 15.06.2022.

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

Příjmy rozpočtu byly k 31.10.2022 posíleny o účelovou dotaci na výdaje voleb do zastupitelstva obce a 1/3 Senátu Parlamentu ve výši 48.000,- Kč (ÚZ 98187), dotace byla vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. K 31.12.2022 byla část dotace ve výši 28.373,- Kč zúčtována ve prospěch účtu 672, nevyužitá část dotace ve výši 19.627,- Kč je vedena na účtu 374 a byla vrácena v rámci finančního vypořádání dne 23.01.2023.

Dále byly příjmy rozpočtu posíleny o účelovou dotaci na výdaje voleb Prezidenta ČR ve výši 9.400,- Kč (ÚZ 98008). K 31.12.2022 byla část dotace ve výši 4.093,- Kč zúčtována ve prospěch účtu 672, nevyužitá část dotace ve výši 5.307,- Kč je k 31.12.2022 vedena na účtu 374 a byla vrácena v rámci finančního vypořádání dne 23.01.2023. Dotace nebyly předmětem kontroly.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

" Projektová dokumentace pro vodovodní privaděč 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.

K 31.12.2022 bylo plněno ze smlouvy ve výši 368.808,- Kč včetně DPH. Zhotovitel nedodržel podmínky stanovené ve smlouvě o dílo, obec bude postupovat v souladu s bodem IX. Smlouvy o dílo č. V012021.

### **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.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Obec předložila Směrnicí č. 1/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 01.07.2017, schválenou v ZO dne 12.06.2017, dále obec předložila Směrnicí č. 1/2022 pro poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstva obce Bačalky s účinností od 01.01.2023, schválenou v ZO dne 05.12.2022.

## **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 2022

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

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Bačalky za rok 2022

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - obce Bačalky - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,02 %
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: 02.05.2023

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 02.05.2023, 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, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospořádal 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. 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
<b>Dluh Celkem</b>		<b>0,00 Kč</b>

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
Příjem v roce 2019	3 903 394,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>15 276 886,00 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>3 819 221,50 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>2 291 532,90 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
----------------------------	----------------

<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>
--------------------------------	-----------