



35586/2021/KHK



KUKHK-32587/EK/2020

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Barchov, IČ: 00268593
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.11.2020
- 06.04.2021

Dílní i konečné přezkoumání se uskutečnilo dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Barchov 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 02.07.2020 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 Barchov
Barchov 62
504 01 Nový Bydžov

Zástupci za Obec:

- Mgr. Ladislav Vlachý - starosta
- Lucie Nováková - účetní
- Ing. Veronika Rezová - místostarostka

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Jana Šubrtová

**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 06.04.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Barchov byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 16.12.2019 jako schodkový v celkové výši příjmů 5 206 630,- Kč, výdajů 9 773 684,- Kč a financování 4 567 054,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem a dále zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2026 dne 16.12.2019. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem a dále zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2019 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 28.5.2020. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem a dále zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1 až 9. Předmětem kontroly byla tato rozpočtová opatření zveřejněná na internetových stránkách obce do 30 dnů od jejich schválení.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2020, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2020.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2020. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2020.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny tři bankovní účty, z toho dva u ČSOB (běžný a spořicí) a jeden u ČNB. Zůstatek zaslaných bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (základní běžný účet ÚSC) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2020.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.9. a 31.12.2020.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Účetní doklad

V souvislosti s uzavřenými smlouvami o poskytnutí dotace byly kontrolovány následující doklady:

- účetní doklad č. 110088 ze dne 13.7.2020 – poskytnutí zálohy na transfer ve výši 15 000,- Kč - vnitřní doklad
- účetní doklad č. 110088 ze dne 13.7.2020 – poskytnutí zálohy na transfer ve výši 6 000,- Kč - vnitřní doklad
- účetní doklad č. 110061 ze dne 13.5.2020 – poskytnutí zálohy na transfer ve výši 4 000,- Kč - vnitřní doklad

V souvislosti s uzavřenou kupní smlouvou na prodej pozemku byly kontrolovány následující doklady:

- účetní doklad č. 610018 ze dne 8.6.2020 – přecenění majetku k prodeji reálnou hodnotou ve výši 237 905,- Kč – vnitřní doklad
- účetní doklad č. 640041 ze dne 30.12.2020 – předpis kupní smlouvy a vyřazení pozemku ve výši 250 000,- Kč,
zúčtování cenových rozdílů ve výši 237 905,- Kč – vnitřní doklad
- účetní doklad č.110165 ze dne 30.12.2020 – úhrada kupní ceny ve výši 250 000,- Kč – vnitřní doklad

V souvislosti s uzavřenou nájemní smlouvou byly kontrolovány následující doklady:

- účetní doklad č. 610019 ze dne 12.6.2020 – předpis nájemného ve výši 545,- Kč – vnitřní doklad
- účetní doklad č. 110078 ze dne 26.6.2020 - úhrada nájemného ve výši 545,- Kč – vnitřní doklad

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2020 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace:

UZ 98 193 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev krajů a Senátu PČR ve výši 47 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 24 293,- Kč, vratka dotace činí 22 707,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

ORG 0301 - obec obdržela investiční dotaci od KHK na základě Smlouvy č. DS2018/05018 ve výši 2 900 000,- Kč na akci "Biologické dočišťování nádrže Barchov". Realizace akce je smlouvou stanovena od 1.1.2019 do 31.12.2021. Příjmy i výdaje za rok 2020 jsou označeny org. Dotace je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery a dále byl záúčtován dohad ve výši 2 900 000,- Kč účetním zápisem 388/403.

ORG 0300 - obec obdržela investiční dotaci od KHK na základě Smlouvy č. DS2018/03244 ve výši 300 000,- Kč na akci "Kanalizace Barchov". Realizace akce je smlouvou stanovena od 1.6.2018 do 31.5.2020. Příjmy i výdaje za rok 2020 jsou označeny org. Obec vyhotovila závěrečnou zprávu dne 30.6.2020. Dotace byla zúčtována. Z důvodu pokračování výstavby kanalizace je tento majetek pořízený z dotace veden na účtu 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

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

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 15.12.2020 prodala svůj pozemek p.č. 69/7 o výměře 1 000 m² za dohodnutou kupní cenu 250 000,-Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 8.6.2020 do 24.6.2020, prodej pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 13.7.2020, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 30.12.2020. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy nájemní

Obec na základě Smlouvy o nájmu pozemku uzavřené dne 12.5.2020 pronajímá část pozemku p.č. 73/1 o výměře 2 731 m² a část pozemku p.č. 79/5 o výměře 226 m² za účelem chovu zvířat a zemědělského hospodaření pro vlastní potřebu ode dne 12.5.2020 na dobu určitou do 11.5.2021. Výše nájemného byla stanovena na 1,- Kč/m², tj. celkem 2 957,- Kč. Záměr pronájmu byl na úřední desce zveřejněn od 19.3. do 4.4.2020, pronájem pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 23.4.2020. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Smlouvy o nájmu pozemku uzavřené dne 12.6.2020 pronajímá část pozemku p.č. 188 o výměře 545 m² za účelem pastvy koní pro vlastní potřebu ode dne 12.6.2020 na dobu určitou do 11.6.2021. Výše nájemného byla stanovena na 1,- Kč/m², tj. celkem 545,- Kč. Záměr pronájmu byl na úřední desce zveřejněn od 19.3. do 4.4.2020, pronájem pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 23.4.2020. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Nájemní smlouvy uzavřené dne 30.6.2020 a dodatku č. 1 ze dne 10.9.2020 pronajímá nebytové prostory, tj. sál a sociální zázemí, v objektu kulturního domu čp. 92 za účelem realizace příměstského tábora, tj. pouze vždy v době prázdnin ode dne 1.7.2020 na dobu určitou do 2.9.2022. Výše nájemného byla stanovena na 5 000,- Kč/týden/turnus. Záměr pronájmu byl na úřední desce zveřejněn od 19.3. do 4.4.2020, pronájem nebytových prostor zastupitelstvo obce schválilo dne 23.4.2020. Oboustranně podepsaná smlouva vč. dodatku byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla v roce 2020 ze svého rozpočtu například tyto dotace pro:

- TJ Spartak Kosičky, výše dotace 15 000,- Kč, žádost ze dne 26.5.2020, schválena v zastupitelstvu obce dne 28.5.2020, smlouva uzavřena dne 9.7.2020,
- Myslivecký spolek Čírka Kosičky, výše dotace 6 000,- Kč, žádost ze dne 26.5.2020, schválena v zastupitelstvu obce dne 28.5.2020, smlouva uzavřena dne 9.7.2020,
- Knihovna města Hradec Králové, výše dotace 4 000,- Kč, žádost ze dne 30.10.2019, schválena v zastupitelstvu obce dne 18.11.2019, smlouva uzavřena dne 21.4.2020.

Výše uvedené žádosti a smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v průběhu roku 2020 provedla poptávkové řízení v souladu se Směrnicí č. 1/2018 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinné od 21.5.2018 např. na akci "Oprava sociálních zařízení v KD Barchov".

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zasláné zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 16.12.2019 a 13.2.,23.4.,28.5., 13.7., 17.9., 15.10., 23.11., 17.12.2020, které neobsahují podpisy.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Barchov

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 Barchov za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Barchov za rok 2020

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,19 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Barchov 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

Krajský úřad Královéhradeckého kraje, dne 06.04.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra
Gilková
Digitálně podepsal
Věra Gilková
Datum: 2021.04.06
13:12:31 +02'00'

Jana Šubrtová
kontrolor

Jana
Šubrtová
Digitálně podepsal
Jana Šubrtová
Datum: 2021.04.06
13:29:51 +02'00'

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 Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Barchov.

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 Barchov o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Mgr. Ladislav Vlachý.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnno, darovací, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, 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 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 06.04.2021

Mgr. Ladislav Vlachý

.....
starosta

OBEC BARCHOV
BARCHOV 62
PSČ 504 01 IČO: 268593

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Barchov	Mgr. Ladislav Vlachý
2	1	Královéhradecký kraj	Věra Gilková

KONTAKTY:

Věra Gilková 601 375 641 vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

Jana Šubrtová 725 870 784 jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Barchov 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	8 820 794,00 Kč
Příjem v roce 2019	6 508 982,00 Kč
Příjem v roce 2018	4 718 894,00 Kč
Příjem v roce 2017	4 925 201,00 Kč
Příjmy celkem	24 973 871,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 243 467,75 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 746 080,65 Kč
---------------------------------------	------------------------

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