



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

39795/2023/KHK



KJ/KHK-38686/EK/2022

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Barchov, IČ: 00268593 za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.11.2022
- 04.04.2023

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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 21.07.2022 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 Barchov
Barchov 62
504 01 Nový Bydžov

Zástupci za Obec:

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

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 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 04.04.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Barchov byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 20.12.2021 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů i výdajů 5 279 850,- Kč. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec 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 2023 až 2025 dne 20.12.2021. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec 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 2021 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 6.6.2022. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce za rok 2021 také dne 6.6.2022.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1 až 8. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2022.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady včetně jejich náležitostí v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku ke všem účtům za období březen a červenec 2022.

Odměňování členů zastupitelstva

Dle předložených mzdových listů byla výše odměn členů zastupitelstva obce za období leden až prosinec 2022 stanovena a jejich výplata provedena v souladu s platným nařízením vlády.

Evidence majetku

Evidence majetku je vedena v programu TRIADA MUNIS.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2022.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2022. 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.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období březen a červenec 2022 v návaznosti na pokladní knihu vedenou elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny tyto bankovní účty:
vedené na 231

- ČSOB č.ú. 244348265/0300(spořicí účet)
- ČSOB č.ú. 107467938/0300
- ČNB č.ú. 94-5219511/0710

Rozvaha

Předložen byl výkaz Rozvaha sestavený k 30.9. a 31.12.2022.

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.

Kniha došlých faktur

Přijaté faktury jsou vedeny v programu TRIADA MUNIS.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou vedeny v programu TRIADA MUNIS.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla v roce 2022 ze svého rozpočtu například tyto dotace:

- TJ Spartak Kosičky, výše dotace 20 000,- Kč, žádost ze dne 28.2.2022, schválena v zastupitelstvu obce dne 3.3.2022, smlouva uzavřena dne 10.3.2022,
- Myslivecký spolek Čírka Kosičky, výše dotace 20 000,- Kč, žádost ze dne 18.1.2022, schválena v zastupitelstvu obce dne 3.3.2022, smlouva uzavřena dne 10.3.2022,
- DUHA, o.p.s., výše dotace 16 995,- Kč, žádost ze dne 3.11.2021, schválena v zastupitelstvu obce dne 25.11.2021, smlouva uzavřena dne 26.1.2022,
- Knihovna města Hradec Králové, výše dotace 4 000,- Kč, žádost ze dne 22.10.2021, schválena v zastupitelstvu obce dne 25.11.2021, smlouva uzavřena dne 20.12.2021.

Výše uvedené žádosti a smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec na základě Darovacích smluv uzavřených s TJ Sokol Barchov a SDH Barchov přijala finanční dary v celkové výši 4 000,- Kč na částečné pokrytí nákladů souvisejících s pořádáním akce "Dětský karneval" v obci Barchov. Darovací smlouvy byly uzavřeny dne 9.6. a 23.6.2022.

V roce 2022 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace:

UZ 98 008 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 9 400,- Kč, obec tuto dotaci nečerpala, vratka tedy činí 9 400,- Kč.

UZ 98 187 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve výši 32 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 14 314,- Kč, vratka dotace činí 17 686,- Kč.

Smlouva z roku 2020:

ORG 0302 - od KHK obec obdrží investiční dotaci na základě Smlouvy č. DS2020/05968 ve výši 300 000,- Kč na projektovou dokumentaci na akci "Dostavba kanalizace Barchov". Realizace akce je stanovena od 1.6.2020 do 31.5.2022. Ukončení projektu je předpokládáno převzetím dokončeného díla. Souhrn předpokládaných uznatelných nákladů na realizaci projektu činí 423 500,- Kč. Obec obdržela v roce 2021 na základě výzvy k proplacení dotace částku 171 428,- Kč. Obec obdržela v roce 2022 doplatek této dotace ve výši 128 572,- Kč. Příjmy i výdaje za roky 2021 a 2022 byly označeny ORG. Obec vytvořila dne 20.6.2022 závěrečnou zprávu, kterou odeslala poskytovateli. Dotace byla zúčtována.

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

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 14.1.2022 zakoupila pozemek p.č. 108/4 o výměře 29 m² za dohodnutou kupní cenu 1 160,- Kč. Nákup pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 23.11.2020, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 19.1.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 1.4.2022 prodala část svého pozemku p.č. 69/6 o výměře 1 000 m² za dohodnutou kupní cenu 250 000,- Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 2.12. do 20.12.2021, prodej pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 20.12.2021, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 4.4.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy nájemní

Obec na základě Pachtovní smlouvy uzavřené dne 30.6.2022 propachtovává část pozemku p.č. 52/38 o výměře 18 za účelem chovu hospodářských zvířat pro vlastní potřebu, na dobu určitou od 1.7.2022 do 30.6.2027. Výše pachtovného byla stanovena na 1,- Kč/m²/rok, tj. celkem 18,- Kč za rok. Záměr byl na úřední desce zveřejněn od 17.3. do 2.4.2022, propachtování pozemků schválilo zastupitelstvo obce dne 25.4.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Pachtovní smlouvy uzavřené dne 25.7.2022 propachtovává část pozemku p.č. 73/19 o výměře 468 m² za účelem chovu hospodářských zvířat pro vlastní potřebu, na dobu určitou od 1.8.2022 do 31.7.2027. Výše pachtovného byla stanovena na 1,- Kč/m²/rok, tj. celkem 468,- Kč za rok. Záměr byl na úřední desce zveřejněn od 17.3. do 2.4.2022, propachtování pozemků schválilo zastupitelstvo obce dne 25.4.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Pachtovní smlouvy uzavřené dne 30.6.2022 propachtovává část pozemku p.č. 73/19 o výměře 442 m² za účelem chovu hospodářských zvířat pro vlastní potřebu, na dobu určitou od 1.7.2022 do 30.6.2027. Výše pachtovného byla stanovena na 1,- Kč/m²/rok, tj. celkem 442,- Kč za rok. Záměr byl na úřední desce zveřejněn od 17.3. do 2.4.2022, propachtování pozemků schválilo zastupitelstvo obce dne 25.4.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Smlouvy o nájmu nebytových prostor uzavřené dne 30.12.2022 pronajímá nebytové prostory v č.p. 92 za účelem provozování místní klubovny, na dobu určitou od 1.1.2023 do 31.12.2024. Výše nájemného byla stanovena ve výši 500,- Kč/měsíc. Záměr byl na úřední desce zveřejněn od 31.10. do 16.11.2022, pronájem pozemků schválilo zastupitelstvo obce dne 21.11.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"LED svítidla VO"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí č. 1/2018 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podal Patrik Česák, EPROM s nabídkovou cenou 268 840,- Kč bez DPH (325 297,- Kč s DPH). Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 30.11.2022. V souvislosti s touto zakázkou byla předložena faktura č. 23010107 vystavená a uhrazená v roce 2023. 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 obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Barchov

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 Barchov za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Barchov za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Barchov - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,71 %
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

Datum vyhotovení: 04.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra
Gilková

Digitálně podepsal
Věra Gilková
Datum: 2023.04.04
10:18:46 +02'00'

Jana Šubrtová

Jana Šubrtová

Digitálně podepsal Jana
Šubrtová
Datum: 2023.04.04 10:17:32
+02'00'

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 Barchov byl projednán dne 04.04.2023, 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, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, 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,- Kč.

Rozdělovník:

1. Obec Barchov
2. Královéhradecký kraj

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 2022	6 253 034,00 Kč
Příjem v roce 2021	6 061 873,00 Kč
Příjem v roce 2020	8 820 794,00 Kč
Příjem v roce 2019	6 508 982,00 Kč
Příjmy celkem	27 644 683,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 911 170,75 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 146 702,45 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------