



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

40876/2024/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Barchov, IČ: 00268593
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 04.09.2023
- 26.04.2024

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 20.07.2023 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 závěrečného přezkoumání:
Jana Šubrtová
- kontrolor pověřený řízením dílčího přezkoumání:
Věra Gilková

**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 03.07.2023.**

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 26.04.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Barchov byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2022 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů a výdajů 5 626 460,- Kč. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 24.11. do 31.12.2022. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách dne 15.12.2022. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2024 až 2026 dne 12.12.2022. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 24.11. do 31.12.2022. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 15.12.2022. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2022 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 26.6.2023. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 29.5. do 30.6.2023. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách dne 26.6.2023. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce za rok 2022 také dne 26.6.2023.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1 až 5. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Při dílčím přezkoumání byl namátkově kontrolován závazný ukazatel, a to § 6118 Volba prezidenta republiky. Rozpočtové opatření s ním související bylo schváleno před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6. a 31.12.2023.

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.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc leden a září 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena k 31.12.2023. Byly porovnány stavy uvedené na inventurních soupisech s výkazem Rozvaha územních samosprávných celků a Příloha. Bylo zjištěno, že vykazované zůstatky s těmito stavy souhlasí. Inventarizovány byly všechny účty, které byly v průběhu účetního období použity včetně účtů s konečným nulovým zůstatkem. Inventurní soupisy obsahují předepsané náležitosti. Plán inventur a inventarizační zpráva byly vyhotoveny. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.6. a 31.12.2023.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období leden 2023 a září (hlavní a pomocná) v návaznosti na pokladní knihu vedenou elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Faktura

Kontrolovány byly přijaté i vydané faktury včetně správnosti jejich předpisu vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíc leden a září 2023.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz Příloha územně samosprávných celků sestavený k 31.12.2023.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.6. a 31.12.2023. Kontrolou obrátů účtu 403 - transfery na pořízení dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Kniha došlých faktur

Předložena kniha došlých faktur vedená v programu TRIADA MUNIS.

Kniha odeslaných faktur

Předložena kniha odeslaných faktur vedená v programu TRIADA MUNIS.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období leden a září 2023 u účtů:

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

Odměňování členů zastupitelstva

Výše odměn členů zastupitelstva obce byla stanovena v souladu s platným nařízením vlády. Dle předložených mzdových listů bylo poskytnutí odměn za měsíc leden až prosinec 2023 provedeno dle stanovení.

Darovací smlouvy

Obec jako dárce uzavřela v roce 2023 darovací smlouvu na finanční dar např.:

- Základní škola a mateřská škola Prasek, ve výši 1 000,- Kč, smlouva ze dne 31.1.2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2022,
- SDH Barchov, ve výši 4 000,- Kč, smlouva ze dne 3.9.2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2023.

Oboustranně podepsaná smlouvy byly ke kontrole předloženy.

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

Obec jako prodávající na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 30.8.2023 prodala část svého pozemku p.č. 69/1 o výměře 445 m² (nově označeno jako p.č. 69/21), pozemek p.č. 69/22 o výměře 406 m² a pozemek p.č. 69/23 o výměře 115 m² v k.ú. Barchov za dohodnutou kupní cenu 202 860,-Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 25.11. do 12.12.2022, prodej pozemků zastupitelstvo obce schválilo dne 12.12.2022, o prodeji a vyřazení pozemků bylo účtováno dne 4.9.2023, tj. dnem vzniku právních účinků vkladu do katastru nemovitostí. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec jako prodávající na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 10.11.2023 prodala část svého pozemku p.č. 196/1 o výměře 143 m² (nově označeno jako p.č. 196/3) v k.ú. Barchov za dohodnutou kupní cenu 5 720,-Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 27.7. do 12.8.2023, prodej pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 4.9.2023, o prodeji a vyřazení pozemků bylo účtováno dne 16.11.2023, tj. dnem vzniku právních účinků vkladu do katastru nemovitostí. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy nájemní

Obec jako propachtovatel na základě Pachtovní smlouvy uzavřené dne 14.9.2023 propachtovává část svých pozemků p.č. 73/1 o výměře 2 731 m² a část p.č. 79/5 o výměře 226 m² v k.ú. Barchov za účelem chovu zvířat a zemědělského hospodaření ode dne 15.9.2023 na dobu určitou do 14.9.2025. Výše pachtovného byla stanovena na 2 957 Kč/rok, splatnost vždy do 31.10. předchozího roku. Záměr pachtu byl na úřední desce zveřejněn od 31.7. do 16.8.2023, propachtování pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 4.9.2023. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla v roce 2023 ze svého rozpočtu například tyto dotace:

- TJ Spartak Kosičky, výše dotace 20 000,- Kč, žádost ze dne 10.1.2023, schválena v zastupitelstvu obce dne 30.1.2023, smlouva uzavřena dne 13.3.2023, vyúčtování ze dne 21.12.2023,
- Myslivecký spolek Čírka Kosičky, výše dotace 20 000,- Kč, žádost ze dne 10.1.2023, schválena v zastupitelstvu obce dne 30.1.2023, smlouva uzavřena dne 16.3.2023, vyúčtování ze dne 21.12.2023,
- DUHA, o.p.s., výše dotace 16 115,- Kč, žádost ze dne 5.11.2022, schválena v zastupitelstvu obce dne 21.11.2022, smlouva uzavřena dne 28.3.2023,
- Knihovna města Hradec Králové, výše dotace 4 000,- Kč, žádost ze dne 10.10.2022, schválena v zastupitelstvu obce dne 21.11.2022, smlouva uzavřena dne 16.3.2023, vyúčtování ze dne 13.11.2023.

Výše uvedené žádosti, smlouvy a vyúčtování byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Rozpočet obce byl v roce 2023 posílen o následující přijaté dotace např.:

- UZ 98 008 - obec obdržela zálohu neinvestiční dotace na náklady spojené s konáním volby prezidenta ČR ve výši 38 600,- Kč, obec vyčerpala 19 316,- Kč, vratka dotace ve výši 19 284,- Kč byla dle předloženého bankovního výpisu ČSOB č. 2024/1 vrácena poskytovateli dne 12.1.2024 v rámci finančního vyrovnání za rok 2023.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala veřejné zakázky malého rozsahu:

"Barchov - komunikace v lokalitě Z2" - VZMR byla zadána v souladu s vnitřní směrnicí č. 1/2018 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podala firma PROIS, a. s. Hradec Králové s nabídkovou cenou 195 000,- Kč bez DPH (235 950,- Kč s DPH). Nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo uzavřenou dne 9.8.2023.

"Barchov - inženýrské sítě v lokalitě Z2" - VZMR byla zadána v souladu s vnitřní směrnicí č. 1/2018 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podala firma PROIS, a. s. Hradec Králové s nabídkovou cenou 370 000,- Kč bez DPH (447 700,- Kč s DPH). Nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo uzavřenou dne 22.12.2023.

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 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Barchov za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Barchov - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,76 %
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: 26.04.2024

Podpisy kontrolorů:

Jana Šubrtová
kontrolor pověřený řízením konečného
přezkoumání

.....

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením dílčího
přezkoumání

závěrečného přezkoumání se nezúčastnil

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 26.04.2024, 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 fondu, nehospořil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospořil 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:

Jana Šubrtová 725 870 784

jsubrtova@khk.cz

Věra Gilková 601 375 641

vgilkova@khk.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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2023	7 078 308,00 Kč
Příjem v roce 2022	3 534 777,00 Kč
Příjem v roce 2021	3 232 290,00 Kč
Příjem v roce 2020	3 092 994,00 Kč
Příjmy celkem	16 938 369,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	4 234 592,25 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 540 755,35 Kč
--------------------------------	-----------------

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