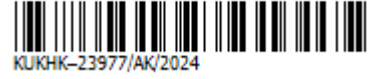




KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

24391/2025/KHK



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Barchov, IČ: 00268593 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.09.2024
- 11.03.2025

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 16.07.2024 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
místostarostka - Ing. Veronika Rezová
účetní - Lucie Nováková

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

- Věra Gilková
- kontrolor:
Jana Šubrtová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2024.

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 11.03.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Barchov byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2023 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů i výdajů 6 600 000,- Kč. Návrh rozpočtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách a na úřední desce od 2.12. do 31.12.2023. Současně s ním zveřejnila informace o schváleném rozpočtu a očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok. Schválený rozpočet obec zveřejnila na svých internetových stránkách dne 21.12.2023. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Rozpis rozpočtu byl do výkazu Fin 2-12 M pořízen v členění podle rozpočtové skladby v souladu se schválením.

Rozpočtová opatření

Rozpočtová opatření číslo 1 až 5 předložená při dílčím přezkoumání a rozpočtová opatření číslo 6 až 10 předložená při konečném přezkoumání byla schválena zastupitelstvem obce, resp. starostou obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření. Uvedená rozpočtová opatření obec zveřejnila 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. Všechna rozpočtová opatření jsou chronologicky evidována a číslována.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2025 až 2027 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách a na úřední desce od 2.12. do 31.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách dne 21.12.2023. Současně na úřední desce oznámila, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 sestavený v zákonem požadovaném rozsahu byl schválen zastupitelstvem obce dne 20.6.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Návrh závěrečného účtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách a na úřední desce od 16.5. do 30.6.2024. Schválený závěrečný účet obec zveřejnila na svých internetových stránkách dne 27.6.2024. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 20.6.2024.

Odměňování členů zastupitelstva

Výše odměn členů zastupitelstva obce byla stanovena v souladu s platnými právními předpisy. Dle předložených mzdových listů bylo poskytnutí odměn za měsíc leden až prosinec 2024 provedeno dle stanovení.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizací provedenou k 31.12.2024 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 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavený k 30.6. a 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha sestavený k 30.6. a 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.6. a 31.12.2024. Kontrolou obratu účtu 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jeho obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6. a 31.12.2024. 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.

Pokladní doklad

Kontrolovány pokladní doklady včetně jejich náležitostí za měsíce červen a červenec 2024 v návaznosti na pokladní knihu vedenou elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Faktura

Kontrolovány přijaté i vydané faktury včetně správnosti jejich předpisu vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíce červen a červenec 2024.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíce červen a červenec 2024 z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování položkově kontrolovány bankovní výpisy za měsíce červen a červenec 2024

k základním běžným účtům:

- ČSOB č.ú. 107467938/0300

- ČSOB č.ú. 244348265/0300(spořicí účet)

- ČNB č.ú. 94-5219511/0710

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec jako poskytovatel uzavřela v roce 2024 smlouvy o poskytnutí dotace, např.:

- TJ Sparta Kosičky, z.s., výše dotace 20 000,- Kč, žádost ze dne 20.11.2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 30.11.2023, smlouva uzavřena dne 22.3.2024, vyúčtování z 23.12.2024
- Myslivecký spolek Čírka Kosičky, výše dotace 20 000,- Kč, žádost ze dne 18.11.2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 30.11.2023, smlouva uzavřena dne 22.3.2024, vyúčtování z 23.12.2024,
- DUHA, o.p.s., výše dotace 18 720,- Kč, žádost ze dne 24.10.2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.10.2023, smlouva uzavřena dne 6.2.2024,
- Knihovna města Hradec Králové, výše dotace 4 000,- Kč, žádost ze dne 13.10.2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.10.2023, smlouva uzavřena dne 15.1.2024, vyúčtování z 14.11.2024.

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

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obdržela obec do svého rozpočtu následující dotace:

UZ 98 193 – neinvestiční dotace z všeobecné pokladní správy prostřednictvím KÚ KHK na náklady spojené s konáním společných voleb do Senátu a zastupitelstev krajů ve výši 31 500,- Kč, vyčerpáno 13 492,- Kč, dotace zúčtována, vratka ve výši 18 008,- Kč byla odeslána v rámci finančního vypořádání za rok 2024 dne 20.1.2025.

UZ 98 348 – neinvestiční dotace z všeobecné pokladní správy prostřednictvím KÚ KHK na náklady spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 32 000,- Kč, vyčerpáno 14 475,- Kč, dotace zúčtována, vratka ve výši 17 525,- Kč byla odeslána v rámci finančního vypořádání za rok 2024 dne 20.1.2025.

UZ 15 016 a 15 501 – obec obdrží dotaci od MŽP na základě rozhodnutí č. 22_004/0000615 v maximální v celkové výši 752 220,70 Kč (z toho neinvestiční prostředky max. ve výši 49 210,70 Kč a investiční prostředky ve výši 703 010,- Kč) na akci "Třídíme odpad v obci Barchov". Skutečná výše dotace, která bude poskytnuta, bude určena na základě skutečně vynaložených, odůvodněných a řádně prokázaných způsobilých výdajů. Dotace je předmětem kontroly poskytovatele. Obec obdržela v roce 2024 na základě žádosti o platbu dotaci ve výši 48 882,04 Kč (UZ 15 016) a dotaci ve výši 698 315,- Kč (UZ 15 501). Závěrečná zpráva o realizaci projektu byla podána 6.5.2024. Dotace zúčtována.

UZ 91 628 – investiční dotace od SFDI na základě Smlouvy č. 1910/B/5527510226/2024 na realizaci akce "Výstavba chodníků, Barchov" - ISPROFOND 5527510226 ve výši 1 128 234,- Kč. Tato dotace je poskytnuta zálohově na základě skutečně vynaložených výdajů, dle již existujících daňových dokladů. Obec obdržela v roce 2024 na základě žádosti o uvolnění finančních prostředků dotaci ve výši 407 151,44 Kč. Přijátá dotace vedena na účtu krátkodobých přijatých záloh na transfery, zároveň zaúčtován na základě poskytovateli doložených výdajů dohad ve výši přijaté dotace. Zbývá část dotace je vedena na podrozvaze.

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

Obec jako prodávající na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 16.1.2024 prodala fyzické osobě část pozemku p.č. 69/3 o výměře 343 m² v k.ú. Barchov za kupní cenu 13 720,- Kč. Záměr prodeje na úřední desce zveřejněn od 6.11. do 22.11.2023, prodej pozemku za výše uvedenou cenu zastupitelstvem obce schválen dne 30.11.2023, o vyřazení pozemku účtováno ke dni vzniku právních účinků vkladu do katastru nemovitostí, tj. dne 23.1.2024. Oboustranně podepsaná smlouva ke kontrole předložena.

Darovací smlouvy

Obec jako dárce uzavřela v roce 2023 darovací smlouvy na finanční dary např.:

- Základní škola a mateřská škola Prasek, ve výši 1 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 30.11.2023, smlouva uzavřena dne 19.1.2024,
- Taneční skupina DIAMONDS, z.s., ve výši 20 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 13.5.2024, smlouva ze dne 30.5.2024,
- Sbor dobrovolných hasičů Barchov, ve výši 4 200,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 13.5.2024, smlouva ze dne 15.7.2024,
- DUHA, o.p.s., ve výši 40 000,- Kč (investiční), schváleno zastupitelstvem obce dne 14.11.2024, smlouva uzavřena dne 18.12.2024.

Výše uvedené oboustranně podepsané smlouvy ke kontrole předloženy.

Smlouvy nájemní

Obec jako propachtovatel na základě Pachtovní smlouvy uzavřené dne 30.12.2024 přenechává pachtýři k dočasnému užívání své pozemky p.č. 141/3 o výměře 976 m² a p.č. 143 o výměře 1 953 m² v k.ú. Barchov za účelem sportovního rybaření pro vlastní potřebu na dobu určitou od 1.1.2025 do 31.12.2029. Výše pachtovného činí 600,- Kč/rok, splatnost dopředu nejpozději k 31.3. v hotovosti. Záměr pachtu na úřední desce zveřejněn od 3.10. do 19.10.2024, propachtování pozemků schváleno zastupitelstvem obce dne 14.11.2024. Oboustranně podepsaná smlouva ke kontrole předložena.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala veřejné zakázky na akce :

- "Třídíme odpad v obci Barchov". Na tuto akci byla poskytnuta dotace z MŽP, dle předloženého Rozhodnutí č. 22_004/0000615.
- "Výstavba chodníků, Barchov". Na tuto akci byla poskytnuta dotace ze SFDI, dle předložené Smlouvy č. 1910/B/5527510226/2024.

"Propustek v obci Barchov"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí č. 1/2023 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (II. kategorie) a v souladu s § 6 zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podala firma Š&P Bakop s.r.o. s nabídkovou cenou 372 153,60 Kč bez DPH (450 305,86 Kč s DPH). Ke dni kontroly nebyla smlouva o dílo ještě podepsána.

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 včetně usnesení. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Barchov

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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

při dílčím přezkoumání

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Barchov za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Barchov za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Barchov - za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,78 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚSC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 11.03.2025

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Šubrtová

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 11.03.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran – předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Obec Barchov
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Věra Gilková 601 375 641 vgilkova@khk.cz
Jana Šubrtová 725 870 784 jsubrtova@khk.cz