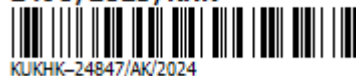




KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

2498/2025/KHK



KUKHK-24847/AK/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bašnice, IČ: 00271314 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.09.2024
- 28.01.2025

na základě písemné žádosti obce Bašnice 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 17.07.2024 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 Bašnice
Bašnice 3
508 01 Hořice

Zástupci za Obec:

starosta obce - Martin Frýdl
účetní obce - Zdeňka Kolářová

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Denisa Valešová

- kontrolor:

Ing. Iva Kačerová

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 28.01.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bašnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními schvalovanými zastupitelstvem obce, případně starostou obce na základě svěřené pravomoci. Do dne dílčího přezkoumání hospodaření bylo schváleno a provedeno 6 rozpočtových opatření a do 31.12.2024 další 2 rozpočtová opatření. Tato jsou chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce. Současně bylo oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2023 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 5 184 824,- Kč. Závazným ukazatelem byly stanoveny třídy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením.

Schválený rozpočet byl v souladu s platným zněním zákona zveřejněn na internetových stránkách dne 13.12.2023, současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 27.11. do 13.12.2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2025 – 2026 a schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 13.12.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 27.11. do 13.12.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil v souladu se zákonem střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 13.12.2023 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu a schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 15.5.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce od 29.4. do 15.5.2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn na internetových stránkách dne 15.5.2024, současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na tomto veřejném zasedání zastupitelstva obce byla schválena i účetní závěrka obce za rok 2023. Účetní závěrka doložena protokolem.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva obce. Výplata odměn za měsíc leden až srpen 2024 a říjen až prosinec 2024 dle předložených mzdových listů byla provedena v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen a říjen 2024. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly 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 vyhotovena.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31.8.2024 a 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31.8.2024 a 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 31.8.2024 a 31.12.2024.

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 zdrojem jeho krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.8.2024 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.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a říjen 2024.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období březen a říjen 2024 mají příslušné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období březen a říjen 2024 u účtů:

- KB a.s. č.ú. 3725541/0100
- ČNB č.ú. 94-4111541/0710
- KB a.s. č.ú. 94-6590680647/0100 - za kontrolované období bez pohybu, zrušen k 3.5.2024
- KB a.s. č.ú. 94-7761230697/0100 (termínovaný vklad) - za kontrolované období bez pohybu
- KB a.s. č.ú. 94-7761120607/0100 (termínovaný vklad) - za kontrolované období bez pohybu
- KB a.s. č.ú. 94-7748400647/0100 (termínovaný vklad - fond kanalizace) - za kontrolované období bez pohybu

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

Dne 15.11.2023 schválilo zastupitelstvo obce Bašnice na svém zasedání prodej pozemku p.č. 476/10 o výměře 65 m² za dohodnutou kupní cenu 13 000,-Kč. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úředních deskách obce od 13.9. do 29.9.2023. Kupní smlouva na nemovitou věc uzavřená dne 4.4.2024 byla ke kontrole předložena. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 5.4.2024 bylo ke kontrole předloženo, o vyřazení nemovitosti (pozemku) z majetku obce bylo účtováno ke dni právních účinků.

Dne 28.2.2024 schválilo zastupitelstvo obce Bašnice (nabyvatel) bezúplatný převod pozemkové parcely číslo 409/10 v k.ú. Bašnice od Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových ČR. Celková účetní hodnota předmětu převodu činí 490,-Kč. Vlastnické právo k převáděnému majetku se bezúplatně převádí z důvodu veřejného zájmu pro účely ochrany přírody, péče o životní prostředí a zajištění ochrany osob a majetku. Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku a o zřízení věcného práva č.j. UZSVM/HSJ/211/2024-HSJ uzavřená dne 18.3.2024 byla ke kontrole předložena. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 19.3.2024 bylo ke kontrole předloženo, o zařazení nemovitosti (pozemku) do majetku obce bylo účtováno ke dni právních účinků.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 26.6.2024 schválilo zastupitelstvo obce Bašnice na svém zasedání uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2027392 na pozemku p.č. 476/1 v k.ú. Bašnice ve prospěch ČEZ Distribuce a.s. za účelem umístění, provozování, opravování a udržování zařízení distribuční soustavy. Věcné břemeno bylo zřízeno na dobu neurčitou, jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene byla stanovena ve výši 1 893,-Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 3.7.2024 byla ke kontrole předložena. Dle vyrozumění z KN byl vklad proveden dne 6.8.2024. O věcném břemenu bylo účtováno a bylo zaevidováno.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obdržela obec do svého rozpočtu následující dotace:

UZ 98 193 - na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 31 500,-Kč, obec tuto dotaci vyčerpala ve výši 16 705,-Kč, přijatá dotace byla do konce roku 2024 zúčtována,

UZ 98 348 - na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 32 000,-Kč, obec tuto dotaci vyčerpala ve výši 17 181,-Kč, přijatá dotace byla do konce roku 2024 zúčtována.

UZ 15 016 a 15 501 - Na základě Rozhodnutí č. OPZP_22_1_3_01_00139 obdržela obec Bašnice od Agentury ochrany přírody a krajiny České republiky dotaci v celkové výši 318 330,-Kč (část investiční ve výši 297 504,-Kč a část neinvestiční ve výši 20 826,-Kč) na realizaci akce s názvem "Obnova Mokřadní vodní plochy Bašnice". Ukončení realizace akce bylo poskytovatelem stanoveno do 30.6.2024. Přijaté dotace byla zúčtována.

Darovací smlouvy

V průběhu roku 2024 uzavřela obec Bašnice Darovací smlouvy, např.:

Dne 10.4.2024 uzavřela obec Bašnice s Knihovnou Václava Čtvrťka v Jičíně Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 4 000,-Kč na nákup knih do výměnného fondu v rámci regionálních knihovnických služeb. Poskytnutí finančního daru schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 13.12.2023.

Dne 4.7.2024 uzavřela obec Bašnice s Oblastní charitou Červený Kostelec Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,-Kč na náklady spojené s provozem a rozvojem služeb hospice a Mobilního hospice Anežky České. Poskytnutí finančního daru schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 26.6.2024.

Dne 3.1.2024 uzavřela obec Bašnice s Mysliveckým spolkem Lověna Dobrá Voda Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,-Kč na činnost spolku. Poskytnutí finančního daru schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 13.12.2023.

Výše uvedené poskytnuté dary byly řádně zaúčtovány.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Při výběru dodavatele na rekonstrukci místní komunikace na parcele č. 499/2 a na části pozemku p.č. 492/3 v k.ú. Bašnice postupovala obec Bašnice dle vydané Vnitřní směrnice č. 1 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu platné ode dne 1.10.2016. Cena uvedená ve Smlouvě o dílo navýšená Dodatkem ke smlouvě o dílo č. 1 souhlasí s fakturovanými částkami.

Zápis 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 zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bašnice

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 Bašnice za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bašnice za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Bašnice - 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	2,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Bašnice 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: 28.01.2025

Podpisy kontrolorů:

Denisa Valešová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iva Kačerová

.....

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 Bašnice byl projednán dne 28.01.2025, 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 Bašnice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Denisa Valešová	607 052 133	dvaesova@khk.cz
Ing. Iva Kačerová	702 213 048	ikacerova@khk.cz