





**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
Obec Bartošovice v Orlických horách, IČ: 00274691  
za rok 2012**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 24.9.2012
- 11.2.2013

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1. zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Bartošovice v Orlických horách**  
**Bartošovice v Orlických horách 35**  
**517 61 Rokytnice v O.h.**

**Zástupci za Obec:**

- Kostas Kotanidis - starosta
- Lenka Šlechtová - účetní

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Bc. Lenka Sedláčková
- kontroloři:  
Radka Dušková  
Šárka Šábrtová

## A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Bartošovice v Orlických horách - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2012 byl vhodným způsobem zveřejněn po dobu stanovenou zákonem.
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelstvo obce schválilo pravidla rozpočtového provizoria na rok 2012 dne 12.12.2011.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovým opatřením č. 1 - 29 a v zastupitelstvu obce schváleny dne 12.03.2012, 25.06.2012, 17.09.2012, 10.12.2012 a 27.12.2012.
Rozpočtový výhled	Obec má zpracovaný rozpočtový výhled na období 3 let (2012 - 2014).
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na rok 2012 dne 12.03.2012. Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný v celkovém objemu příjmů a výdajů ve výši 6 683 100,- Kč.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok 2011 s vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením a to s výhradou dne 23.05.2012. Návrh závěrečného účtu obce byl zveřejněn po dobu stanovenou zákonem před jeho projednáním v zastupitelstvu obce.
Evidence poplatků	Místní poplatky jsou vedeny v knize pohledávek.
Knihy došlých faktur	Knihy došlých faktur je řádně vedena.
Knihy odeslaných faktur	Knihy odeslaných faktur je řádně vedena.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva obce (období leden - prosinec). Vyplacení odměn odpovídá jejich stanovení.
Pokladní doklad	Namátkově byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc červen a prosinec 2012. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby, doklady mají příslušné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V měsíci červnu bylo zjištěno několik drobných pochybení v postupech účtování, avšak uvedené nedostatky byly opraveny v průběhu dílčího přezkoumání.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je řádně vedena.
Rozvaha	Závěrka byla přezkoušena na stavy účtů v rozvaze sestavené k 31.12.2012 bez závěrečných zápisů. Byl ověřen soulad stavů účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace. Počáteční stav účtu 403 - Dotace na pořízení investičního majetku činil 9 591 790,16 Kč. Konečný stav účtu 403 činí 9 556 285,16 Kč. Korekce účtů 018 - Drobný dlouhodobý <del>nehmotný</del> majetek

	<p>a 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek byla vytvořena ve správné výši.</p> <p>Korekce dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku byla vytvořena.</p> <p>Opravné položky k účtu 311 - Odběratelé byly vytvořeny ve výši 891,20 Kč.</p> <p>Výsledek hospodaření vykazuje ztrátu ve výši 119 756,72 Kč.</p>
Účetní doklad	Namátkově byly kontrolovány účetní doklady za období červen a prosinec 2012. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitosti účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. V měsíci červnu bylo zjištěno několik drobných pochybení v postupech účtování, avšak uvedené nedostatky byly opraveny v průběhu dílčího přezkoumání.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz FIN 2-12 sestavený ke dni 31.12.2012.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31.08.2012 a ke dni 31.12.2012.
Listiny o založení právnických osob	<p>Obec má založenou společnost s ručením omezeným na základě zakladatelské listiny s názvem B prostor s.r.o. Sídlo společnosti je v obci Bartošovice v Orlických horách. Předmětem podnikání společnosti je:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona</li> <li>- hostinská činnost</li> <li>- pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor</li> </ul> <p>Jediným zakladatelem společnosti je Obec Bartošovice v Orlických horách. Společnosti byl poskytnut základní kapitál ve výši 200 000,- Kč. V ZO schváleno dne 15.6.2009.</p>
Darovací smlouvy	<p>Obec uzavřela tyto darovací smlouvy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- s Městem Rokytnice v O.h., kde obec Bartošovice v O.h. poskytla finanční dar na podporu jednotky SDH v Rokytnici v O.h. ve výši 460,- Kč na zajištění dopravy pártý stanu,</li> <li>- s Královéhradeckým krajem, kdy obec přijala finanční dar ve výši 30 000,- Kč na kulturně společenskou akci 130.výročí založení hasičů v obci Bartošovice v O.h., vyúčtování daru je stanoveno do 31.10.2012, dar byl v plné výši využit na daný účel.</li> <li>- s Městem Rokytnice v O.h., kde obec Bartošovice v O.h. poskytla finanční dar ve výši 20 000,- Kč k účelu vybudování bezbariérového vstupu do budovy Zdravotního střediska v Rokytnici v O.h., dle čestného prohlášení ze dne 29.08.2012 byl dar využit na stanovený účel.</li> </ul> <p>Obec dále uzavřela tři darovací smlouvy (obec jako obdarovaný), kdy celková výše finančního daru činí 16 600,- Kč. Darovací smlouvy byly uzavřeny dne 13.03.2012, 06.08.2012 a 12.12.2012.</p>
Smlouvy a další materiály k	Obec poskytla ze svého rozpočtu příspěvky:

poskytnutým účelovým dotacím	<p>- ve výši 270 000,- Kč Mateřské škole Bartošovice v Orli.h.</p> <p>Dále poskytla obec příspěvek Římskokatolické farnosti Neratov ve výši 80 000,- Kč na základě usnesení ZO ze dne 22.10.2012.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>V průběhu roku byly výnosy obce posíleny o tyto účelové dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- z KÚ neinvestiční dotaci ve výši 21 000,- Kč na volby do zastupitelstev krajů, ÚZ 98193, nevyčerpaná část ve výši 9 647,- Kč byla vrácena na účet KÚ v rámci ročního zúčtování dne 18.01.2012,</li> <li>- z KÚ neinvestiční dotaci ve výši 1 000,- Kč na volby prezidenta, ÚZ 98008, dotace nebyla čerpána a bude vrácena na účet KÚ v rámci ročního zúčtování dne 18.01.2012.</li> <li>- z roku 2011 z KHK neinvestiční dotaci ve výši 600 000,- Kč na akci "Oprava místních komunikací v obci", realizace akce je stanovena od 01.12.2011 do 31.10.2012, předpokládané celkové náklady činí 600 000,- Kč, dotace plně vyčerpana v souladu s podmínkami smlouvy a správně zaúčtována.</li> <li>- z roku 2011 z KHK investiční dotaci ve výši 860 000,- Kč na akci "Rozšíření vodovodního řádu v obci Bartošovice v Orlických horách", celkové předpokládané náklady činí 1 077 018,- Kč, termín realizace je stanoven od 01.06.2011 do 30.06.2012, maximální podíl dotace činí 79,85 % - v roce 2011 bylo vyčerpano 860 000,- Kč, dotace dočerpána v plné výši; bylo předloženo potvrzení o řádném ukončení projektu v souladu s podmínkami Smlouvy, které obec obdržela e-mailem dne 18.01.2013.</li> </ul>
Smlouvy nájemní	<p>Obec má uzavřenou nájemní smlouvu č. 14N07/43 s Pozemkovým fondem na pozemek č. 58/1 na dobu neurčitou za cenu 254,- Kč/rok, na kterém je vybudována ČOV. Dodatkem k nájemní smlouvě pronajal Pozemkový fond další pozemky 233/1, 247/1, 1085, 1571. Nájemné nově stanovené dodatkem činí 593,- Kč. Pozemkový fond uzavřel s obcí dodatky č. 2 a 3 na pronájem dalších pozemků s úpravou nájemného, které od 01.08.2009 činí 9 212,- Kč. Dne 01.10.2010 PF ČR uzavřel s obcí dodatek č. 4, ve kterém je stanoveno nájemné ve výši 7 759,- Kč.</p> <p>Dále obec uzavřela novou nájemní smlouvu s Pozemkovým fondem č. 15N08/43 na pozemky 385, 663/5, st.p.737, nájemní smlouva je uzavřena na dobu neurčitou. Roční nájemné činí 785,- Kč. Nájemné od účinnosti smlouvy k 01.10.2008 činí 460,- Kč. Dodatkem č. 1 jsou obci pronajaty další pozemky č. 1, 247/5 a 247/8. Nová výše ročního nájemného hrazeného dopředu činí 3 798,- Kč. Pozemkový fond uzavřel s obcí dodatky č. 2 a 3 na pronájem dalších pozemků s úpravou nájemného, které činí 11 153,- Kč. Dne 01.10.2010 PF ČR uzavřel s obcí dodatek č. 4, ve kterém je stanoveno nájemné</p>

	<p>ve výši 14 417,- Kč.</p> <p>V roce 2010 Pozemkový fond ČR uzavřel s obcí novou nájemní smlouvu č. 167N10/43 na pronájem části poz. č. 733 o výměře 2 131m<sup>2</sup>. Roční nájemné činí 4 262,- Kč. Smlouva ze dne 01.10.2010.</p> <p>V roce 2010 obec uzavřela se s.r.o. B prostor, Bartošovice v O.h. podnájemní smlouvu, kdy předmětem smlouvy je pozemek č. 247/8 o výměře 264 m<sup>2</sup>, který má obec Bartošovice v O.h. pronajatý od Pozemkového fondu ČR, a to na základě smlouvy č. 15N08/43. Podnájemní smlouva je uzavřena na dobu platnosti jmenované nájemní smlouvy. Nájemné činí 100,- Kč/rok. Podnájemní smlouva obsahuje souhlas PF ČR s pronájmem pozemku.</p> <p>V roce 2011 Lesy ČR, s.p. uzavřely s obcí dodatek č. 6 k nájemní smlouvě č. 23/08/1995 ze dne 20.12.1995, kterým se prodlužuje platnost i účinnost nájemní smlouvy o 5 let, tj. do 10.02.2016. Předmětem nájemní smlouvy jsou pozemky. Celkové nájemné za rok 2011 a další následující roky činí 8 240,- Kč bez DPH. Dodatek uzavřen dne 09.02.2011.</p> <p>Obec pronajímá nebytové prostory a pozemky. V roce 2012 obec uzavřela nájemní smlouvu s SK "Ledříček" na pronájem nebytových prostor v čp. 36 na p.č. 331 za účelem užívání spodní části sálu, bývalého výčepu, kuchyňky, skladu a soc. zařízení nacházejících se v přízemí nemovitosti. Nájemné činí 2 000,- Kč měsíčně a je uzavřeno na dobu od 01.02.2012 na dobu neurčitou. V ZO schváleno, záměr zveřejněn.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, v roce 2012 došlo k prodeji pozemků p. č. 1517/2 a p.č. 3316, záměr zveřejněn, v ZO schváleno dne 23.01.2012.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec uzavřela v roce 2011 s ČS smlouvu o úvěru do výše 3 000 000,- Kč na spolufinancování projektu "Multifunkční centrum Bartošovice". Úroková sazba činí 3,32 % p. a. Úvěr bude splácen pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 22 728,- Kč. První splátka byla stanovena na 20.01.2013, poslední ve výši 22 632,- Kč na 20.12.2023. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Úvěr nebyl k 24.09.2012 čerpán. ZO dne 25.06.2012 odsouhlasilo podání žádosti o ukončení smluvního vztahu k 30.06.2012.
Smlouvy o ručení	Obec má uzavřenou smlouvu o úpravě vzájemných vztahů mezi ručitelem a bankou, kdy obec ručí DSO Biotop Bartošovice v Orl. horách budoucími příjmy rozpočtu, v rámci poskytnutí úvěru ve výši 3 500 000,- Kč uvedenému svazku. V ZO schváleno dne 24.11.2009.
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2012 obec (povinná z VB) uzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce, a.s. (oprávněný z VB)

	na p. č. 898/2 a PK 1475. Věcné břemeno spočívá v právu strpět ze strany oprávněné provoz zařízení distribuční soustavy. Věcné břemeno se zřizuje úplatně a finanční náhrada činí 1 000,- Kč. V ZO schváleno 21.05.2012. Vklad do KN byl proveden dne 15.06.2012.
Smlouvy o výpůjčce	Obec má uzavřenou smlouvu o výpůjčce s DSO Mikroregion Rychnovsko, kdy předmětem je výpůjčka sekačky bubnové v ceně 22 990,- Kč a pily motorové v ceně 18 990,- Kč. Smlouva uzavřena dne 05.10.2010.  Obec má uzavřenou smlouvu o výpůjčce se společností Eko-Kom, a.s. Praha, kdy předmětem je výpůjčka odpadových nádob. Smlouva uzavřena dne 29.12.2008 na dobu určitou do 31.12.2010. Obec v současné době nemá dodatek o prodloužení smlouvy, avšak uvedené kontejnery stále ve výpůjčce má, dle přeložených inventarizací od uvedené firmy.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Byla provedena kontrola dodržování zák. č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. K 24.09.2012 nebyla realizována žádná veřejná zakázka.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijatých opatřeních byla kontrolnímu orgánu doručena dne 25.06.2012.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec má zpracovány vnitroorganizační směrnice. Předmětem kontroly byla směrnice k aplikaci reálné hodnoty, o evidenci majetku, směrnice pro inventarizaci a odpisový plán.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Byl předložen Protokol o kontrole vykonané v příspěvkové organizaci Mateřská škola Bartošovice v Orlických horách ze dne 11.12.2012.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 23.01.2012, 12.03.2012, 21.05.2012, 25.06.2012, 17.09.2012, 22.10.2012, 12.11.2012, 10.12.2012 a 27.12.2012.

## ***B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření - Obec Bartošovice v Orlických horách

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## C. Plnění opatření

### Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

#### a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.  
**(napraveno)**
  - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
  - nevykazuje správný zůstatek, jelikož rozšíření vodovodu bylo zahrnuto na účet 021 - Stavby.
  - Dále je na uvedeném účtu podchycena částka ve výši 150 700,- Kč, jedná se o restaurátorské práce. Není investicí, tudíž nelze vést v investičním majetku. Zároveň s tím, tedy duplicitně, je tato částka vykázána na účtu 518 - Ostatní služby.
  - Kontrolou inventarizace byl zjištěn rozdíl u účtu 311 - Odběratelé mezi skutečným stavem (dle inventurního soupisu) a stavem v rozvaze.
  - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že na účtu 021 - Stavby nejsou zařazeny stavby bez čp. na st. p. č. 294/2 a 395.
  - Dále bylo zjištěno, že uvedený účet obsahuje technické zhodnocení vodovodu ve výši 860 000,- Kč, které však nebylo dokončeno, jelikož v roce 2012 budou související náklady, mělo být podchyceno na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.
  - U účtu 314 - Krátkodobě poskytnuté zálohy je podchycena částka ve výši 60 000,- Kč, která byla již v roce 2011 vyúčtována. Není tedy zálohou.
  - Kontrolou inventarizace byl zjištěn rozdíl u účtu 315 - Odběratelé mezi skutečným stavem (dle inventurního soupisu) a stavem v rozvaze.
  - Účet 348 - Pohledávky za územními rozpočty vykazuje zůstatek 1 105 000,- Kč, jedná se o dotace, které již byly obcí poskytnuty. Nevznikla žádná pohledávka.
  - Kontrolou inventarizace a účetnictví bylo zjištěno, že uvedené chyby byly odstraněny a všechny účty odpovídají skutečnosti.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.  
**(napraveno)**
  - Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že nebyly provedeny dohadné položky k poskytnutým dotacím na účet 389 - Dohadné účty pasivní, tudíž nebyly proúčtovány do nákladů obce.
  - Kontrolou inventarizace a účetnictví bylo zjištěno, že veškeré příspěvky byly proúčtovány, dohadné položky odpovídají skutečnosti.



Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **D.Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Bartošovice v Orlických horách - za rok 2012**

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

**II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Bartošovice v Orlických horách - za rok 2012**

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

**III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Bartošovice v Orlických horách - za rok 2012**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,92 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Královéhradecký kraj dne 25.2.2013

Podpisy kontrolorů:



Bc. Lenka Sedláčková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Šárka Šábrtová  
kontrolor

Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
Sídlo: ekologické  
oddělení: kontrolní a účelová analýzy

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Obec Bartošovice v Orlických horách - o počtu 10 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel



Kostas Kotanidis

Dne



starosta



**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Bartošovice v Orlických horách	Kostas Kotanidis
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Lenka Sedláčková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

**Poznámka:**

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Královéhradecký kraj, Pivovarské náměstí 1245/, 500 03 Hradec Králové), 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.