



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Bartošovice v Orlických horách, IČ: 00274691
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.10.2013
- 28.4.2014

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:
Ing. Lenka Sedláčková
- kontroloři:
Ing. Jana Minářová
Věra Gilková

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 2013 byl vhodným způsobem zveřejněn po dobu stanovenou zákonem.
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelstvo obce schválilo pravidla rozpočtového provizoria na rok 2013 dne 10.12.2012.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovým opatřením č. 1 - 29, v zastupitelstvu obce schváleny dne 03.06.2013, 04.09.2013, 30.09.2013 a 02.12.2013.
Rozpočtový výhled	Obec má zpracovaný rozpočtový výhled na období 3 let (2012 - 2014).
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na rok 2013 dne 25.03.2013. Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný v celkovém objemu příjmů a výdajů ve výši 6 632 900,- Kč.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok 2012 s vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením a to bez výhrad dne 03.06.2013. Návrh závěrečného účtu obce byl zveřejněn po dobu stanovenou zákonem před jeho projednáním v zastupitelstvu obce. Účetní závěrka byla schválena též dne 03.06.2013.
Bankovní výpis	Obec má zřízeny 2 běžné účty: - u České spořitelny, č.ú. 1240088309/0800, zůstatek ke dni 31.12.2013 činí 396 997,09 Kč, - u ČNB, č.ú. 94-3719571/0710, zůstatek ke dni 31.12.2013 činí 3 354,34 Kč.
Evidence poplatků	Místní poplatky jsou vedeny v knize pohledávek.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku, závazků a pohledávek byla provedena k 31.12.2013. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. 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.
Knih došlých faktur	Knih došlých faktur je řádně vedena.
Knih odeslaných faktur	Knih 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	Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc duben a říjen 2013. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby, doklady mají patřičné

	náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je řádně vedena.
Rozvaha	<p>Závěrka byla přezkoušena na stavy účtů v rozvaze sestavené k 31.12.2013. Byl ověřen soulad stavů účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace.</p> <p>Počáteční stav účtu 403 - Dotace na pořízení investičního majetku činil 9 556 285,16 Kč. Konečný stav účtu 403 k 31.12.2013 činí 11 123 799,88 Kč.</p> <p>Korekce účtů 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 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 1 084,70 Kč a k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 11 550,- Kč.</p> <p>Výsledek hospodaření vykazuje ztrátu ve výši 180 745,21 Kč.</p>
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období duben a říjen 2013. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz FIN 2-12 sestavený ke dni 30.09.2013 a 31.12.2013.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 30.09.2013 a 31.12.2013.
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"> - z KÚ neinvestiční dotaci ve výši 23 500,- Kč na volbu prezidenta, ÚZ 98008, dotace byla čerpána ve výši 13 959,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 9 541,- Kč byla vrácena na účet KÚ dne 29.08.2013 - dotace nebyla předmětem kontroly, - z KÚ neinvestiční dotaci ve výši 23 500,- Kč na volby do PSP ČR, ÚZ 98071, dotace byla čerpána ve výši 11 694,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 11 806,- Kč byla vrácena na účet KÚ dne 17.01.2014 - dotace nebyla předmětem kontroly, - z KÚ KHK neinvestiční dotaci ve výši 2 130,- Kč na výdaje JSDH dle smlouvy č. RG/2013/124-SDH/MV/3 ze dne 13.12.2013, finanční prostředky dle smlouvy měly být použity na odbornou přípravu velitelů a strojníků JSDH, doba realizace projektu byla stanovena na období od 01.01.2013 do 31.12.2013; bylo předloženo Potvrzení ze dne 27.01.2014, dle kterého došlo k uzavření uvedené dotace, předmětem kontroly byly originály dokladů a jejich zaúčtování.

	<p>Byla předložena Smlouva č. 13153983 ze dne 02.12.2013, kterou uzavřel SFŽP s Obcí Bartošovice v Orlických horách. Předmětem Smlouvy je poskytnutí investiční dotace ve výši 28 461,- Kč na akci "Zateplení OÚ v obci Bartošovice v O.h.". Dotace činí 5 % celkových způsobilých výdajů, které činí 569 225,- Kč. Uvedená Smlouva byla uzavřena na základě Rozhodnutí MŽP o poskytnutí dotace ev. č. EDS/SMVS 115D222003518. Dle uvedeného rozhodnutí byla obci přiznána dotace z veřejných prostředků ve výši 483 841,25 Kč, tj. 85 % celkových způsobilých výdajů. Dotace je poskytována na základě žádosti o platbu. Bylo předloženo avízo, dle kterého obec obdržela dne 09.12.2013 částku ve výši 28 232,32 Kč (ÚZ 90877) a dne 10.12.2013 částku ve výši 480 820,78 Kč (ÚZ 15835). Předmětem kontroly bylo účtování přijetí dotace a účtování dokladů souvisejících s uvedenou akcí. Dotace je poskytována na základě žádostí o platbu.</p> <p>Byla předložena Smlouva č. 13153623 ze dne 02.12.2013, kterou uzavřel SFŽP s Obcí Bartošovice v Orlických horách. Předmětem Smlouvy je poskytnutí investiční dotace ve výši 65 232,50 Kč na akci "Zateplení MŠ v obci Bartošovice v O.h.". Dotace činí 5 % celkových způsobilých výdajů, které činí 1 304 650,- Kč. Uvedená Smlouva byla uzavřena na základě Rozhodnutí MŽP o poskytnutí dotace ev. č. EDS/SMVS 115D222003613. Dle uvedeného rozhodnutí byla obci přiznána dotace z veřejných prostředků ve výši 1 108 952,50 Kč, tj. 85 % celkových způsobilých výdajů. Dotace je poskytována na základě žádostí o platbu. Bylo předloženo avízo, dle kterého obec obdržela dne 10.12.2013 částku ve výši 61 726,95 Kč (ÚZ 90877) a dne 11.12.2013 částku ve výši 1 049 358,15 Kč (ÚZ 15835). Předmětem kontroly bylo účtování přijetí dotace a účtování dokladů souvisejících s uvedenou akcí. Dotace je poskytována na základě žádostí o platbu.</p> <p>Výběrové řízení na výše uvedené akce nebylo předmětem kontroly.</p>
Smlouvy nájemní	<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 e 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. Bylo předloženo Oznámení o ukončení nájemní smlouvy z důvodu komplexních pozemkových úprav. Poměrové nájemné za rok 2013 činí 5 561,- Kč.</p> <p>Veškeré smlouvy uzavřeny s Pozemkovým fondem budou taktéž vypovězeny z výše uvedeného důvodu. Dle sdělení účetní obce by měly být nově uzavřeny. U nájemních smluv,</p>

	<p>kteře byly uzavřeny s Pozemkovým fondem nedošlo u všech k celkovým výpovědím. U smlouvy č. 14N07/43 byla vypovězena pouze částí předmětu nájmu z důvodu komplexních pozemkových úprav. V souvislosti s tím byl předložen dodatek č. 6, kde se smluvní strany dohodly, že nemovitosti uvedené v příloze č. 2 a byly předmětem rozhodnutí pozemkového úřadu č.j. PÚ 295/13 HA s nabytím právní moci dne 22.08.2013, se tímto dodatkem přidávají do nájmu. Výměra pronajímaných nemovitostí se zužuje na celkovou výměru 36501 m². Nově stanovené roční nájemné činí 2 359,- Kč od data podpisu, tj. 31.12.2013. K 01.10.2013 náleží pronajímateli nájemné ve výši 6 402,- Kč. K 01.10.2014 náleží pronajímateli nájemné ve výši 1 828,- Kč (přeplatky z předchozích právních vztahů činí 756,- Kč, 602,- Kč a 460,- Kč). Doplátek na nájemném k 01.10.2014 tedy činí 10,- Kč.</p> <p>Dále byla předložena Dohoda o zaplacení úhrady za užívání nemovitosti č. 14N07/43 ze dne 31.12.2013, na základě které obec uhradí ČR - Státnímu pozemkovému úřadu částku ve výši 761,- Kč za užívání nemovitosti od 22.08.2013 do 31.12.2013.</p> <p>Obec pronajímá nebytové prostory a pozemky. V roce 2013 byla nově uzavřena nájemní smlouva na pronájem nebytových prostor v budově č. p. 23, v druhém nadzemním podlaží na p.č. 294/1 za účelem zřízení a provozování základní školy speciální. Nájemné činí 1 000,- Kč měsíčně. Nájemní smlouva uzavřena na dobu od 01.01.2014 na dobu neurčitou. Záměr zveřejněn.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, v roce 2013 došlo k prodeji pozemků dle pol. 3111 ve výši 284 329,- Kč. Předmětem kontroly byl prodej p. č. 3293/2, p. č. 400 a 463/2, záměr zveřejněn, v ZO schváleno dne 25.03.2013.</p> <p>Obec předložila Kupní smlouvu, kdy předmětem smlouvy byl prodej budovy čp. 28, st. p. č. 42 a pozemková parcela č. p. 5727 za celkovou cenu 1 499 000,- Kč. Záměr zveřejněn od 05.09.2013 do 30.09.2013. V ZO schváleno dne 30.09.2013. Smlouva uzavřena dne 04.12.2013. Kontrolou zaúčtování KS bylo zjištěno:</p> <ul style="list-style-type: none"> - předpis KS byl předepsán v den podpisu smlouvy 311/646 v částce 1 341 040,- Kč (chybně, kupní cena činí 1 499 000,- Kč), - nebylo účtováno o provizi realitní kanceláři a o jeho zápočtu ve výši 100 000,- Kč, - nebylo účtováno o dani z převodu nemovitostí, kterou RK odvedla za obec ve výši 59 960,- Kč, - nemovitost byla vyřazena ke dni podání návrhu na vklad dne 09.12.2012 v částce 1 368 341,- Kč, o tomto vyřazení bylo

	<p>chybně účtováno 553/021, mělo být 553/081 doúčtování oprávek, vyřazení 081/021.</p> <p>Dále bylo zjištěno, že nebyla vyčleněna částka pro prodej pozemků, nebylo tedy v tomto případě účtováno i na účet 647 - Výnosy z prodeje pozemků.</p> <p>Obec předložila Smlouvu o převodu obchodního podílu ve společnosti B prostor s.r.o. ze dne 14.06.2013. Obec byla jediným společníkem uvedené společnosti. Základní kapitál činí 200 tis. Kč a je zcela splacen. Obec převedla celý podíl v této společnosti na fyzickou osobu za cenu ve výši 216 506,- Kč. Záměr převodu podílu byl zveřejněn od 10.12.2012 do 27.12.2012. V ZO schváleno dne 27.12.2012.</p>
Smlouvy o ručení	<p>Obec má uzavřenou smlouvu o úpravě vzájemných vztahů mezi ručitelem a bankou, kdy obec ručí DSO Biotop Bartošovice v Orł. horách budoucími příjmy rozpočtu, v rámci poskytnutí úvěru ve výši 3 500 000,- Kč uvedenému svazku. V ZO schváleno dne 24.11.2009.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>V roce 2013 obec (povinná z VB) uzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce, a.s. (oprávněný z VB) na p. č. 1186 v k.ú. Neratov. Věcné břemeno spočívá v právu strpět ze strany oprávněné provoz zařízení distribuční soustavy. Věcné břemeno se zřizuje úplatně a finanční náhrada činí 3 200,- Kč. V ZO schváleno 25.03.2013.</p>
Smlouvy o výpůjčce	<p>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.</p> <p>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 předložených inventarizací od uvedené firmy. V souvislosti s uvedenou výpůjčkou byla obcí zaslána k podpisu nová smlouva o výpůjčce, kdy předmětem smlouvy je 5 výše uvedených sběrných nádob. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou dne 24.09.2013.</p>
Smlouvy ostatní	<p>Obec, v souvislosti s převodem obchodního podílu společnosti B prostor, s.r.o., uzavřela Dohodu o převzetí finanční částky do úschovy. Společnost se s obcí dohodla, že na účet obce převede částku ve výši 194 505,51 Kč z důvodu rušení bankovního účtu. Na účtu obce Bartošovice v Orł.horách bude uložena do doby, kdy bude společností B prostor s.r.o. vyzvána k jejímu vyplacení na účet ve výzvě uvedený nebo v hotovosti. V případě výplaty v hotovosti bude částka zaokrouhlena na částku 194 506,- Kč. Dále bylo dohodnuto, že služba bude obcí vykonána bezplatně a úroky ze složené částky nebudou obci propočítávány a vyúčtovány. Skutečně na účet obce byla</p>

	vložena částka ve výši 190 000,- Kč dne 13.05.2013, dne 17.05.2013 byla na účet obce vložena další část finančních prostředků ve výši 4 505,51 Kč. Uvedenou částku obec použila na úhradu kupní ceny při prodeji společnosti B-Prostor (vzájemný zápočet).
Dokumentace k veřejným zakázkám	Byla provedena kontrola dodržování zák. č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. K 30.10.2013 byla realizována veřejná zakázka malého rozsahu na rekonstrukci střechy, výměnu krytiny. Uvedená zakázka bude předmětem při závěrečném přezkoumání - podklady pro výběrové řízení jsou uschovány u firmy, která výběrové řízení zajišťovala.
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. Kontrolou bylo zjištěno, že je nutné některé směrnice aktualizovat. Směrnice o veřejných zakázkách, časového rozlišení a o podrozvaze nebyla předložena.
Výsledky kontrol založených organizací	Byla předložena Zpráva o interním auditu vykonaném ve zřízené organizaci B prostor s.r.o., Bartošovice v Orlických horách ze dne 30.09.2013. Dle názoru auditorky je účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a je vedeno způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. Dále bylo společností doporučeno urychleně na obchodním rejstříku zveřejnit účetní závěrku za rok 2011 a 2012.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Byl předložen Protokol o výsledku kontroly provedené den 02.12.2013 v příspěvkové organizaci Mateřská škola Bartošovice v Orl. horách. Protokol neobsahuje výrok, zda byly či nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 10.12.2012, 25.03.2013, 03.06.2013, 04.09.2013, 30.09.2013 a 02.12.2013.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Bartošovice v Orlických horách

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že dochází k záměně mezi účty 518 - Ostatní služby a 511 - Opravy a udržování. V souvislosti s uvedeným dochází k záměně u položek rozpočtové skladby 5169 - Nákup ostatních služeb a 5171 - Opravy a udržování. Faktury za opravy jsou v některých případech účtovány na účtu 518 a pol. 5169.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Kontrolou dotací bylo zjištěno, že investiční dotace poskytnuté SFŽP a MŽP nebyly podchyceny na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery a na účtu 388 - Dohadný účet aktivní, byly zúčtovány při přijetí na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Závěrečné vyhodnocení obou akcí je dle smlouvy a rozhodnutí stanoveno na den 28.02.2015.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.
 - Kontrolou účetnictví bylo zjištěno:
 - **účet 081 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku** neodpovídá skutečnosti, byl zjištěn rozdíl mezi účetní evidencí oprávek a majetkovou evidencí,
 - **účet 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti** neodpovídá skutečnosti, jelikož nebyly provedeny opravné položky k pohledávkám účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti,
 - **účet 389 - Dohadné účty pasivní** neodpovídá skutečnosti vzhledem k tomu, že není řádně tvořen dohad na energie, účet nebylo možné ověřit, jelikož nebyl řádně doložen.
- § 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.
 - Kontrolou KS prodeje nemovitosti čp. 28, st. p. č. 42 a pozemkové parcely č. p. 5727 za celkovou cenu 1 499 000,- Kč bylo zjištěno, že:
 - předpis KS byl předepsán v den podpisu smlouvy 311/646 v částce 1 341 040,- Kč (chybně výše kupní ceny, kupní cena činí 1 499 000,- Kč),
 - nebylo účtováno o provizi realitní kanceláři a o jeho zápočtu ve výši 100 000,- Kč,
 - nebylo účtováno o dani z převodu nemovitostí, kterou RK odvedla za obec ve výši 59 960,- Kč,

- nemovitost byla vyřazena ke dni podání návrhu na vklad dne 09.12.2012 v částce 1 368 341,- Kč, o tomto vyřazení bylo chybně účtováno 553/021, mělo být 553/081 doúčtování oprávek, vyřazení 081/021,
- pozemky byly vyřazeny až s uzavřením komplexních pozemkových úprav dne 31.12.2013,
- nebylo účtováno na účet 647 - Výnosy z prodeje pozemků, pouze na účet 646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
 - § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(nenapraveno)**
 - Kontrolu účetnictví za měsíc červenec bylo zjištěno, že nedochází k proúčtování záloh při vyúčtování energií.
 - Uvedený nedostatek přetrvává, účetní jednotka zúčtovává zálohy až na konci účetního období.
- ❖ **Právní předpis:** ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
 - ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. **(napraveno)**
 - Předpis kupní smlouvy nebyl proveden v den podpisu smlouvy, tedy k 30.11.2012, ale až s úhradou kupní ceny.
 - Kontrolou kupní smlouvy, kdy předmětem prodeje byla budova čp. 28 vč. pozemků bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje. KS byla uzavřena dne 04.12.2013, předpis byl proveden tentýž den dokl. č. 355.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D.Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Bartošovice v Orlických horách - za rok 2013

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že dochází k záměně mezi účty 518 - Ostatní služby a 511 - Opravy a udržování. V souvislosti s uvedeným dochází k záměně u položek rozpočtové skladby 5169 - Nákup ostatních služeb a 5171 - Opravy a udržování. Faktury za opravy jsou v některých případech účtovány na účtu 518 a pol. 5169.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Kontrolu účetnictví za měsíc červenec bylo zjištěno, že nedochází k proúčtování záloh při vyúčtování energií.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Kontrolou dotací bylo zjištěno, že investiční dotace poskytnuté SFŽP a MŽP nebyly podchyceny na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery a na účtu 388 - Dohadný účet aktivní, byly zúčtovány při přijetí na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Závěrečné vyhodnocení obou akcí je dle smlouvy a rozhodnutí stanoveno na den 28.02.2015.

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c2

- neprůkazné
 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.
 - Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Bartošovice v Orlických horách - za rok 2013

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 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	16,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Královéhradecký kraj dne 1.5.2014

Podpisy kontrolorů:


3
Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
odělná funkční obcí a analýz

.....
Ing. Lenka Sedláčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Věra Gilková
kontrolor

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neuzavřel zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehopodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Obec Bartošovice v Orlických horách - o počtu 12 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

.....

OBEC
Bartošovice v O. h.
517 61 p. Rokytnice v O. h.
okl. Bystrov n. Kn.

Kostas Kotanidis

Dne

starosta

Rozdělovník :

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