



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
Obec Bartošovice v Orlických horách, IČ: 00274691  
za rok 2015**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 9.11.2015
- 3.2.2016

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 vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Lenka Sedláčková
- kontroloři:  
Renata Lorencová

**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 24.6.2015 a 29.6.2015**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

## 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 2015 byl vhodným způsobem zveřejněn po dobu stanovenou zákonem a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12.03.2015 do 30.03.2015.
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelstvo obce schválilo pravidla rozpočtového provizoria na rok 2015 dne 08.12.2014.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovým opatřením č. 1 - 20, v zastupitelstvu obce schváleny dne 21.09.2015, 12.10.2015, 23.11.2015 a 14.12.2015.
Rozpočtový výhled	Obec má zpracovaný rozpočtový výhled na období 3 let (2014 - 2016).
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na rok 2015 dne 30.03.2015. Rozpočet byl schválen jako přebytkový ve výši příjmů 6 354 000,- Kč a výdajů 5 482 500,- Kč. Financování ve výši 871 500,- Kč bude použito na splácení úvěrů. Závaznými ukazateli byly stanoveny ve výdajích paragrafy a příjmech součty za jednotlivé třídy.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec stanovila závazné ukazatele (příspěvek) pro rok 2015 příspěvkové organizaci Mateřská škola Bartošovice v Orlických horách ve výši ve výši 265 000,- Kč. Oznámení zasláno dne 30.03.2015.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok 2014 s vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením a to s výhradou dne 18.05.2015. Návrh závěrečného účtu obce byl zveřejněn po dobu stanovenou zákonem před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 05.03.2015 do 18.05.2015. Zároveň byla schválena i účetní závěrka obce a příspěvkové organizace.
Bankovní výpis	Obec má zřízeny bankovní účty:  - u ČS, č. ú. 1240087349/0800, zůstatek účtu k 31.12.2015 činí 1 317 525,35 Kč, - u ČNB, č. ú. 94-2118571/0710, zůstatek účtu k 31.12.2015 činí 59 154,28 Kč.  Uvedené zůstatky souhlasí s účtem 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků uvedeného v rozvaze sestavené ke dni 31.12.2015.
Evidence pohledávek	Pohledávky za vodné, stočné jsou vedeny v tabulce (v PC). Pohledávky ostatní (nájemné, dary, věcná břemena, Ekokom, vydané faktury a další) jsou vedeny v knize pohledávek.
Evidence poplatků	Rekreační poplatky jsou vedeny v knize pohledávek. Evidence

	místních poplatků (odpady, psi) jsou vedeny na seznamech (tabulky v PC).
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je řádně vedena.
Kniha odeslaných faktur	Vydané faktury jsou vedeny v PC, tištěny ke každému předpisu v daném období.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva obce za období leden - listopad. Vyplacení odměn odpovídá jejich stanovení.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc srpen a září 2015. 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.
Příloha rozvahy	Byla předložena Příloha k účetní závěrce sestavená ke dni 30.09.2015 a 31.12.2015.
Rozvaha	Byla předložena rozvaha sestavená ke dni 30.09.2015. Závěrka byla přezkoušena na stavy účtů v rozvaze sestavené k 31.12.2015 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 14 142 842,67 Kč. Konečný stav účtu 403 k 31.12.2015 činí 14 099 165,67 Kč. Korekce účtů 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek byla vytvořena ve správné výši. Korekce dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku byla vytvořena. Opravné položky k účtu 311 - Odběratelé byly vytvořeny ve výši 43 738,60 Kč a k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 31 125,- Kč. Výsledek hospodaření vykazuje zisk ve výši 1 392 596,66 Kč.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období srpen a září 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz FIN 2 - 12 sestavený ke dni 30.09.2015. Kontrolou výkazů byly zjištěny drobné nedostatky. Byl předložen opravný doklad č. 405 ze dne 30.10.2015, kterým byly tyto nedostatky opraveny. Při závěrečném přezkoumání byl předložen výkaz FIN 2 - 12 sestavený ke dni 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 30.09.2015 a 31.12.2015.
Darovací smlouvy	Obec (dárce) dárce uzavřela dne 25.05.2015 darovací smlouvu s KHK, Hradec Králové, jejímž předmětem je darování pozemku p. č. 5692/2 a 5716 v obci Bartošovice v Orlických horách v celkové účetní hodnotě 24 157,- Kč. Záměr zveřejněn

	<p>na úřední desce od 24.06.2014 do 27.07.2014, v ZO schváleno dne 29.09.2014, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 15.07.2015. Kontrolou zaúčtování bylo zjištěno, že pozemky byly vyřazeny již dne 03.06.2015, přesto že právní účinky vkladu nastaly dne 15.07.2015. Při závěrečném přezkoumání se uvedený nedostatek již nevyskytuje.</p> <p>Obec přijala finanční dary od fyzických osob, předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- darovací smlouva ze dne 10.07.2015 na finanční dar ve výši 27 000,- Kč od fyzické osoby na účely spojené s dalším rozvojem obce,</li> <li>- darovací smlouva ze dne 10.07.2015 na finanční dar ve výši 5 000,- Kč od fyzické osoby na účely spojené s činností obce,</li> <li>- dar ve výši 13 550,- Kč od fyzické osoby, přijat v hotovosti dne 14.08.2015 jako příspěvek na rekonstrukci kostelů na Vrchní Orlici a v Bartošovicích v O. h.</li> </ul>
<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>Obec poskytla na základě Smlouvy o poskytnutí dotace na nákup knih ze dne 31.03.2015 finanční příspěvek ve výši 2 000,- Kč společnosti Kultura Rychnov nad Kněžnou, s.r.o. Smlouva nepodléhá vyúčtování. Nebyl proveden předpis závazku, účtováno při úhradě do nákladů na účet 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery . V ZO schváleno dne 02.02.2015.</p> <p>Obec na základě Smlouvy o dotaci ze dne 14.12.2015 poskytla Sdružení Neratov, o.s. Bartošovice v Orlických horách dotaci ve výši 50 000,- Kč, výhradně pro sociální služby chráněného bydlení Neratov. Žádost o dotaci obec obdržela dne 28.01.2015, v ZO schválena dotace dne 30.03.2015. Vyúčtování dotace je sdružení povinno doložit do 31.12.2015, dotace odeslána z účtu obce dne 18.12.2015, vyúčtování doloženo dne 29.12.2015.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>V průběhu roku byly výnosy obce posíleny o tyto účelové dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- prostřednictvím KHK příspěvek na výkon státní správy ve výši 40 800,- Kč,</li> <li>- z KHK neinvestiční dotaci ve výši 4 000,- Kč na výdaje jednotky sboru dobrovolných hasičů obce, na odbornou přípravu strojníků, velitelů družstev a věcné vybavení neinvestiční povahy, dle Smlouvy č. 15JPO03-0153 ze dne 10.12.2015, vyúčtování bylo vyhotoveno dne 29.12.2015 a bylo doloženo fakturami prokazujícími použití dotace. Bylo předloženo Potvrzení o akceptování Závěrečné zprávy o čerpání dotace a ukončení realizace projektu ze dne 22.01.2016.</li> </ul>

	<p><b><u>Dotace z roku 2014:</u></b></p> <p>- z KHK investiční dotaci ve výši 200 000,- Kč na projekt s názvem "Územní plán Bartošovice v Orlických horách" na základě smlouvy č. 14RRD03-0004 ze dne 24.06.2014, příjemce nesmí překročit 40 % celkových nákladů projektu, předpokládané náklady projektu činí 500 000,- Kč, realizace akce je stanovena ode dne 01.01.2014 do 31.12.2015; byl předložen Dodatek č. 1 ze dne 30.12.2015, kterým byl prodloužen termín realizace do 31.12.2017; v roce 2015 nebyly uskutečněny výdaje související s poskytnutou dotací.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo v roce 2015 k prodeji pozemků dle pol. 3111 ve výši 474 113,- Kč a k nákupu pozemku dle pol. 6130 ve výši 1,- Kč.</p> <p>Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kupní smlouva ze dne 22.06.2015 na prodej pozemku fyzické osobě p. č. 5596 v k.ú. Bartošovice v O.h. za kupní cenu ve výši 30 700,- Kč, náklady spojené s prodejem platí kupující, záměr zveřejněn od 24.06.2014 do 27.07.2014, v ZO schváleno dne 28.07.2014, právní účinky vkladu nastaly dne 15.07.2015,</li> <li>- Kupní smlouva ze dne 28.07.2015 na prodej pozemku fyzické osobě p. č. 504/7 v k.ú. Nová Ves v Orlických horách za kupní cenu ve výši 150,- Kč, náklady spojené s prodejem platí kupující, záměr zveřejněn od 20.05.2015 do 29.06.2015, v ZO schváleno dne 29.06.2015, právní účinky vkladu nastaly dne 02.11.2015,</li> <li>- Kupní smlouva ze dne 26.10.2015 na prodej pozemku fyzické osobě p. č. 5730 v k.ú. Bartošovice v O.h. za kupní cenu ve výši 356 250,- Kč, náklady spojené s prodejem platí kupující, záměr zveřejněn od 22.09.2015 do 11.10.2015, v ZO schváleno dne 12.10.2015, právní účinky vkladu nastaly dne 02.12.2015; <i>kontrolou bylo zjištěno, že nebylo účtováno o reálné hodnotě dle předložené směrnice k aplikaci reálné hodnoty.</i></li> </ul> <p>Obec předložila Směnnou smlouvu o převodu nemovitých věcí ze dne 26.10.2015. Předmětem směny byl pozemek č. 399/3 a 399/4 ve vlastnictví obce za pozemek č. 298/3 ve vlastnictví fyzické osoby. Záměr zveřejněn od 22.09.2015 do 11.10.2015, v ZO schváleno dne 12.10.2015, právní účinky vkladu nastaly dne 30.11.2015.</p> <p><b><u>Doporučení:</u></b></p> <p><i>Úvádění osoby, s níž má obec v úmyslu uzavřít smlouvu (např. protože zastupitelstvo předem projevilo úmysl prodat této osobě nebo protože se jedná o osobu, která obec požádala o prodej nemovitosti), již ve zveřejněném záměru je tedy sice</i></p>

	<i>přípustné, nelze je však doporučit, neboť z hlediska veřejnosti může takový záměr vyvolávat mylný dojem, že o prodeji již bylo „rozhodnuto“ a podávání jakýchkoli vlastních nabídek či vyjádření by nemělo význam.</i>
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 ze zastupitelstva obce ze dne 02.02.2015, 23.02.2015, 30.03.2015, 18.05.2015, 29.06.2015, 21.09.2015, 12.10.2015, 23.11.2015 a 14.12.2015.

## **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
- § 27 - Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.
  - Kontrolou Kupní smlouvy prodeje poz. č. 5730 v k.ú. Bartošovice v Orlických horách bylo zjištěno, že nebylo účtováno o reálné hodnotě při prodeji uvedeného pozemku dle předložené směrnice k aplikaci reálné hodnoty.

**Nebyly zjištěny závažné 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- § 147a odst. 1,2 písm. a - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. **(napraveno)**
  - Kontrola plnění povinností dle ustanovení § 147a ZVZ – smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 5. 5. 2014, na profilu zadavatele zveřejněna dne 5. 6. 2014 – viz [https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-bartosovice-v-orlickych-horach\\_890/zatepleni-kd-v-obci-bartosovice-v-o-h-cp-36\\_5799/](https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-bartosovice-v-orlickych-horach_890/zatepleni-kd-v-obci-bartosovice-v-o-h-cp-36_5799/).
  - Tím, že zadavatel nezveřejnil předmětnou smlouvu o dílo na profilu zadavatele v zákonem stanoveném termínu, tj. do 15 dnů od uzavření, došlo tak ze strany zadavatele k porušení právní povinnosti dané ustanovením § 147a odst. 1 písmeno a) ve spojení s odst. 2 písmeno a) ZVZ;  
- *Obec předložila systémové opatření, dle kterého se zavazuje, že bude postupovat při zadávání veřejných zakázek dle platných právních předpisů.*

Nebyly zjištěny závažné 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: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. **(napraveno)**
  - Kontrolou zaúčtování darování pozemků KHK bylo zjištěno, že pozemky byly vyřazeny již dne 03.06.2015, přesto že právní účinky vkladu nastaly dne 15.07.2015.  
- Kontrolou kupních smluv bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Bartošovice v Orlických horách - za rok 2015**

#### **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
- § 27 - Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.
  - Kontrolou Kupní smlouvy prodeje poz. č. 5730 v k.ú. Bartošovice v Orlických horách bylo zjištěno, že nebylo účtováno o reálné hodnotě při prodeji uvedeného pozemku dle předložené směrnice k aplikaci reálné hodnoty.

### **II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Bartošovice v Orlických horách - za rok 2015**

**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 2015**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,74 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,63 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>



#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

**Bartošovice v Orlických horách, dne 18.2.2016**

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**Ing. Lenka Sedláčková**


.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**Renata Lorencová**

.....  
kontrolor

Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
③ odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontroly

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora

#### 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.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Bartošovice v Orlických horách o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Kostas Kotanidis

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, nehospoďaril s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospoďaril s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., 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.

Pivovarské nám. 1245  
500 03 Hradec Králové

tel.: 737 997 799  
725 766 131

e-mail: lsedlackova@kr-kralovehradecky.cz  
rlorencova@kr-kralovehradecky.cz

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu 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 50.000,00 Kč.

**Kostas Kotanidis**

.....  
starosta



.....  
podpis