



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Bartošovice v Orlických horách, IČ: 00274691  
za rok 2018**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 12.9.2018
- 24.4.2019

na základě písemné žádosti obce Bartošovice v Orlických horách 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 03.07.2018 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 Bartošovice v Orlických horách  
Bartošovice v Orlických horách 35  
517 61 Rokytnice v O.h.**

**Zástupci za Obec:**

- Kostas Kotanidis - starosta do 30.10.2018
- Lenka Šlechtová - účetní
- Ing. Luboš Tylš - starosta obce

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Šárka Šábrtová
- kontroloři:  
Věra Gilková

**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 27.6.2018 a .**

**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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 24.04.2019.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

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

### **Evidence majetku**

Evidence majetku je vedena v programu FENIX majetek.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. 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 inventárních rozdílů v této oblasti.

### **Kniha pohledávek a závazků**

Poplatky jsou evidovány v seznamech. Došlé a vydané faktury jsou evidovány v knihách.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2018.

### **Pokladní doklad**

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období leden 2018.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu obce dne 11.12.2017.

Obec zveřejnila schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách dne 12.12.2017. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

### **Rozpočtová opatření**

Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1 až 19. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30ti dnů od jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

### **Rozvaha**

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.7. a 31.12.2018.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2018 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 20.3.2018 jako schodkový v celkové výši příjmů 7 135 981,- Kč a výdajů 7 653 874,- Kč. Financování ve výši 517 893,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Závazným ukazatelem byly u příjmů stanoveny třídy a u výdajů paragrafy.



Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 1.3. do 20.3.2018.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách dne 25.3.2018. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec uzavřela v roce 2018 Smlouvu o poskytnutí dotace například s:

- Základní škola speciální Neratov, výše dotace 100 000,- Kč, žádost ze dne 14.9.2018, schválena v zastupitelstvu obce dne 17.9.2018, smlouva uzavřena dne 18.10.2018, zveřejněna dne 25.10.2018. Žádost, smlouva i vyúčtování byly ke kontrole předloženy.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- UZ 98 008 - obec obdržela neinvestiční dotaci na výdaje spojené s konáním voleb Prezidenta ČR ve výši 22 981,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 16 679,- Kč, vratka dotace činí 6 302,- Kč,

- UZ 98 187 - obec obdržela neinvestiční dotaci na výdaje spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve výši 30 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 17 440,- Kč, vratka dotace činí 12 560,- Kč,

- UZ 33 063 - průtoková dotace pro ZŠ a MŠ Bartošovice v Orlických horách ve výši 336 244,- Kč byla přeposlána na účet školy,

- UZ 29 027 - z MZe obec obdržela neinvestiční dotaci (č. rozhodnutí 129D662001051) na realizaci projektu "Společně po nové cestě" v celkové výši 700 000,- Kč, dotace byla poskytnuta ex post

- na základě darovací smlouvy (číslo smlouvy DS2018/02721) poskytl Krajský úřad Královéhradeckého kraje finanční dar ve výši 40 000,- Kč, za umístění v soutěži "Čistá obec 2017",

- v roce 2014 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. Dále byl předložen Dodatek č. 2, který prodlužuje realizaci do 31.12.2019.

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

Dne 30.10.2017 schválilo zastupitelstvo obce Směnou smlouvu na základě které směňuje svůj pozemek p.č. 5650/2 o výměře 4 m<sup>2</sup> za pozemek p.č. 5126/2 o výměře 4 m<sup>2</sup>. Tato směna je sjednána bez finančního vyrovnání. Záměr směny byl na úřední desce zveřejněn od 12.10. do 29.10.2017. Smlouva směnná ze dne 8.10.2018 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 24.10.2018.

Dne 9.7.2018 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemků p.č. 5923 o výměře 234 m<sup>2</sup> a p.č. 5713/1 o výměře 2474 m<sup>2</sup> za dohodnutou kupní cenu 320 940,- Kč. Kupní smlouva ze dne

14.9.2018 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 21.6. do 9.7.2018. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 22.10.2018.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec uzavřela Smlouvu o úvěru č. 0317082489 s ČS, a.s. ve výši 1 300 000,- Kč. Úvěrová smlouva byla podepsána dne 11.5.2017. Úvěr je určen na financování projektu "Společně po nové cestě - zastavení č. 1". Tento úvěr je sjednán bez zajištění. Splácení úvěru je stanoveno v měsíčních splátkách ve výši 21 667,- Kč splatnými vždy k poslednímu dni každého kalendářního měsíce. První splátka bude zaplácena dne 31.1.2018. Splatnost úvěru je stanovena do 31.12.2022. Uzavření této Smlouvy o úvěru bylo schváleno v zastupitelstvu obce dne 9.5.2017. Zůstatek úvěru k 31.12.2018 činí 1 039 996,- Kč.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Dne 20.3.2018 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2015062 ve prospěch ČEZ Distribuce, a. s. na pozemcích p. č. 5683 a p.č. 5684 za účelem umístění distribuční soustavy za dohodnutou jednorázovou náhradu 1 210,- Kč. Smlouva ze dne 21.3.2018 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Obec písemně sdělila své zřízené příspěvkové organizaci závazný ukazatel pro rok 2018 v celkové výši 362 000,- Kč.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 dne 2021.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 8.12. do 31.12.2017.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 2.1.2018. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Účetní doklad**

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období leden a červenec 2018.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.7. a 31.12.2018.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.7. a 31.12.2018. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Na základě pověření byla provedena veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Bartošovice v Orlických horách. Kontrolované období II. pololetí roku 2017 a III. čtvrtletí roku 2018. Obec předložila Protokol o provedené kontrole ze dne 15.10.2018.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 29.1., 19.2., 20.3., 10.5., 18.6., 9.7., 17.9., 30.10. a 7.12.2018.

### **Závěrečný účet**

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2017 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 18.6.2018.

Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 10.5. do 30.6.2018.

Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách dne 1.7.2018. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

## ***B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření obce 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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Bartošovice v Orlických horách za rok 2018**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Bartošovice v Orlických horách za rok 2018**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Bartošovice v Orlických horách - za rok 2018**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>1,81 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,35 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **IV. Ověření poměru dluhu obce Bartošovice v Orlických horách k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

Ověřili jsme poměr dluhu obce Bartošovice v Orlických horách k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

### **V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**



Bartošovice v Orlických horách, dne 24.04.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

8- Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení kontroly obcí a analyz

Šárka Šábrtová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Věra Gilková  
kontrolor



Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Bartošovice v Orlických horách.

**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 obce Bartošovice v Orlických horách o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Luboš Tylš.

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel darovací, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku 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.**

Převzal dne: 24.04.2019

Ing. Luboš Tylš

starosta obce



podpis

### **Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Bartošovice v Orlických horách	Ing. Luboš Tylš
2	1	Královéhradecký kraj	Šárka Šábrtová

### **KONTAKTY:**

Šárka Šábrtová

724 336 915

ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz

Věra Gilková

601 375 641

vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

## Příloha č.1

### Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Bartošovice v Orlických horách k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	1 039 996,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
<b>Dluh Celkem</b>		<b>1 039 996,00 Kč</b>

Příjem v roce 2018	9 381 981,53 Kč
Příjem v roce 2017	7 960 297,16 Kč
Příjem v roce 2016	9 271 904,86 Kč
Příjem v roce 2015	7 018 184,61 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>33 632 368,16 Kč</b>

Průměr příjmů za čtyři roky	8 408 092,04 Kč
-----------------------------	-----------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	12,37%
---------------------------------	--------

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 044 855,22 Kč
--------------------------------	-----------------

Překročení v částce	0,00 Kč
---------------------	---------

Překročení v procentech	0%
-------------------------	----