



# KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly  
oddělení přezkumu hospodaření obcí

5389/2023/KHK



KUKHK-29705/EK/2022

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bartošovice v Orlických horách, IČ: 00274691 za rok 2022

### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.09.2022
- 12.04.2023

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 27.07.2022 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:

- starosta obce - Kostas Kotanidis
- účetní obce - Lenka Šlechtová
- starosta obce do 17.10.2022 - Ing. Luboš Tylš

### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Denisa Valešová
- kontroloři:  
Ing. Iva Kačerová

**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 22.06.2022**

### 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 12.04.2023.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Bartošovice v Orlických horách 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. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 6 rozpočtových opatření a do 31.12.2022 dalších 5 rozpočtových opatření. Kontrolována byla rozpočtová opatření č. 3, 4, 5, 6, 8, 9 a 11. Tato jsou chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na elektronické úřední desce. Současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

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

Dne 23.3.2022 schválilo zastupitelstvo obce příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci MŠ Bartošovice v Orlických horách ve výši 399 000,-Kč (v rámci schválení rozpočtu obce). Dne 23.3.2022 obdržela příspěvková organizace písemné sdělení výše schváleného příspěvku.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými na zasedání zastupitelstva obce dne 13.12.2021.

Obec zveřejnila schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách dne 14.12.2021. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2022 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 23.3.2022 jako schodkový v celkové výši: příjmy 12 843 708,- Kč, výdaje 14 218 771,- Kč a financování 1 375 063,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy.

Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Zastupitelstvo obce na svém zasedání schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 až 2025 dne 23.3.2022.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Závěrečný účet**

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2021 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou dne 20.6.2022.

Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Dne 20.6.2022 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání účetní závěrku obce za rok 2021.

Dne 9.5.2022 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání účetní závěrku příspěvkové organizace za rok 2021.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva obce. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2022 dle předložených mzdových listů byla provedena dle stanovení.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady včetně jejich náležitostí v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku za období:

- ČS a.s. č.ú. 1240088309/0800 - květen a listopad 2022
- ČNB č.ú. 94-3719571/0710 - květen a listopad 2022
- ČS a.s. č.ú. 632800129/0800 (úvěrový účet) - květen a listopad 2022
- ČS a.s. č.ú. 317082489/0800 (úvěrový účet) - květen a listopad 2022
- ČS a.s. č.ú. 713233189/0800 (úvěrový účet) - listopad 2022
- ČS a.s. č.ú. 5938235399/0800 (účet cizích prostředků) - květen 2022

### **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.

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.

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

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30.6.2022 a k 31.12.2022.

### **Příloha rozvahy**

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy sestavená k 30.6.2022 a k 31.12.2022.

### **Rozvaha**

Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 30.6.2022 a k 31.12.2022.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.6.2022 a k 31.12.2022. 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 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

### **Pokladní doklad**

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období březen a listopad 2022 (hlavní činnost) a květen 2022 (pokladna - opatrovanec) v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

### **Bankovní výpis**

Obec má zřízeny následující bankovní účty:

- ČS a.s. č.ú. 1240088309/0800
- ČNB č.ú. 94-3719571/0710
- ČS a.s. č.ú. 632800129/0800 (úvěrový účet)
- ČS a.s. č.ú. 317082489/0800 (úvěrový účet) - k 31.12.2022 úvěrový účet zrušen
- ČS a.s. č.ú. 713233189/0800 (úvěrový účet)
- ČS a.s. č.ú. 5938235399/0800 (účet cizích prostředků) - k 19.9.2022 bankovní účet zrušen

### **Smlouvy o půjčce**

Dne 13.12.2021 schválilo zastupitelstvo obce Bartošovice v Orlických horách zápůjčku finančních prostředků fyzické osobě ve výši 134 033,-Kč na úhradu závazků, které jsou vůči ní vymáhány exekučně. Zápůjčka byla sjednána jako bezúročná, zápůjčená částka bude vrácena podle možností z prostředků nabytých dědictvím. Smlouva o zápůjčce uzavřená dne 5.1.2022 byla ke kontrole předložena. Dne 7.9.2022 byla zápůjčka v celé výši vrácena na účet obce.

Dne 22.6.2022 uzavřela obec Bartošovice v Orlických horách s příspěvkovou organizací Mateřská škola, Bartošovice v Orlických horách Smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci na předfinancování projektu Úprava zahrady u MŠ v Bartošovicích v Orlických horách "Naše zahrádka Péťa". Zřizovatel obec Bartošovice v OH touto smlouvou poskytuje neinvestiční návratnou finanční výpomoc ve výši 135 000,-Kč. Poskytnutí NfV a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 20.6.2022. K 31.12.2022 je tato NfV vedena na účtu 316.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Dne 20.6.2022 schválilo zastupitelstvo obce Bartošovice v Orlických horách na svém zasedání přijetí úvěru ve výši 3 168 000,-Kč od ČS a.s. na financování projektu s názvem "Stavba chodníku při II/311 a úpravy návsi, Neratov v Orlických horách". Obec bude splácet úvěr pravidelnými měsíčními splátkami s výjimkou měsíce prosince 2023 (za období červen 2023 až prosinec 2024 ve výši 8 500,-Kč a za období leden 2025 až červenec 2027 ve výši 26 000,-Kč). Období čerpání bylo sjednáno do 30.6.2023 včetně. Peněžité dluhy nebudou zajištěny žádnými zajišťovacími prostředky. Konečný termín splatnosti úvěru byl sjednán do 31.8.2027. Smlouva o úvěru č. 0713233189 uzavřená dne 27.6.2022 byla ke kontrole předložena. K 31.12.2022 vyčerpala obec úvěr do výše 3 000 000,-Kč.

Obec uzavřela Smlouvu o úvěru č. 0632800129 s ČS, a.s. ve výši 5 300 000,- Kč na financování projektu. Úvěrová smlouva byla podepsána dne 23.4.2020. Tento úvěr byl sjednán bez zajištění. Splácení úvěru bylo stanoveno od 7/2021 do 12/2022 v měsíčních splátkách ve výši 1 000,- Kč a od 1/2023 do 11/2024 v měsíčních splátkách 14 340,- Kč a dále pak jednorázovou splátkou z přijaté dotace na projekt ve výši 4 938 000,- Kč splatnou do 30.6.2022. Uzavření této Smlouvy o úvěru bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 20.4.2020. Zůstatek na účtu 451 k 31.12.2022 činí 343 300,63 Kč.

Obec uzavřela Smlouvu o úvěru č. 0317082489 s ČS, a.s. ve výši 1 300 000,- Kč na financování projektu s názvem "Společně po nové cestě – zastavení č. 1". Úvěrová smlouva byla podepsána dne 11.5.2017. Tento úvěr byl sjednán bez zajištění. Splácení úvěru bylo stanoveno v měsíčních splátkách ve výši 21 667,- Kč splatnými vždy k poslednímu dni každého kalendářního měsíce. Konečný termín splatnosti úvěru byl sjednán do 31.12.2022. Uzavření této Smlouvy o úvěru bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 9.5.2017. Dne 31.12.2022 zaplatila obec poslední splátku úvěru.

### **Smlouvy nájemní**

Dne 23.3.2022 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání pronájem pozemků p.č. 5711 o výměře 520 m2 a p.č. 294/1 o výměře 1697 m2 v k.ú. Bartošovice v Orlických horách za účelem údržby pozemků - školní zahrada. Nájemní smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou od 1.7.2022, výše ročního nájemného činí 10,- Kč. Záměr pronájmu byl vhodným způsobem zveřejněn na úředních deskách obce od 12.5. do 30.5.2021. Nájemní smlouva uzavřená dne 15.6.2022 byla ke kontrole předložena.

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

Dne 9.5.2022 schválilo zastupitelstvo obce Bartošovice v Orlických horách na svém zasedání prodej pozemku p.č. 5915/1 o výměře 2 192 m2 za dohodnutou kupní cenu 1 753 600,-Kč. Kupní smlouva uzavřená dne 23.5.2022 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne 1.6.2022, pozemek v tento den vyřazen z majetku obce.

Dne 9.5.2022 schválilo zastupitelstvo obce Bartošovice v Orlických horách na svém zasedání prodej pozemku p.č. 5915/2 o výměře 2 080 m2 za dohodnutou kupní cenu 1 664 000,-Kč. Kupní smlouva uzavřená dne 23.5.2022 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne 1.6.2022, pozemek v tento den vyřazen z majetku obce.

Dne 9.5.2022 schválilo zastupitelstvo obce Bartošovice v Orlických horách na svém zasedání prodej pozemku p.č. 5915/7 o výměře 2 021 m2 za dohodnutou kupní cenu 1 616 800,-Kč. Kupní smlouva uzavřená dne 31.5.2022 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne 8.6.2022, pozemek v tento den vyřazen z majetku obce.

Záměr č. 1/2022 o prodeji pozemků p.č. 5915/1 o výměře 2 192 m2, p.č. 5915/2 o výměře 2 080 m2, p.č. 5915/3 o výměře 2 052 m2, p.č. 5915/4 o výměře 2 041 m2, p.č. 5915/5 o výměře 2 038 m2, p.č. 5915/6 o výměře 2 028 m2 a p.č. 5915/7 o výměře 2 021 m2 za účelem výstavby rodinných domů byl zveřejněn na úředních deskách obce od 27.1. do 28.2.2022.

Dne 9.5.2022 schválilo zastupitelstvo obce Bartošovice v Orlických horách na svém zasedání směnu pozemků p.č. 5677/2 o výměře 195 m<sup>2</sup> za pozemky p.č. 1661 o výměře 18 m<sup>2</sup> a p.č. 5090/2 o výměře 11 m<sup>2</sup>. Rozdíl v ceně ve výši 13 280,- byl obci zaplacen před podpisem smlouvy.

Záměr směny byl zveřejněn na úředních deskách obce od 23.6. do 9.7.2021. Směnná smlouva o převodu nemovitých věcí uzavřená dne 7.6.2022 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne 8.6.2022, pozemek v tento den vyřazen z majetku obce, nově získané pozemky zařazeny do majetku obce.

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

Obec poskytla na základě zaslání Žádosti o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na rok 2022 ze dne 27.5.2022 Městu Rokytнице v Orlických horách účelovou neinvestiční dotaci ve výši 34 288,- Kč na zajištění úpravy běžeckých tratí v okolí Rokytнице v Orlických horách v roce 2021 - 2022. Veřejnosprávní smlouva uzavřená dne 29.6.2022 byla ke kontrole předložena. Poskytnutí dotace bylo schváleno za zasedání zastupitelstva obce dne 20.6.2022. Vyúčtování ze dne 27.5.2022 bylo předloženo.

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

V průběhu roku 2022 byl rozpočet obce posílen o tyto účelové dotace:

UZ 98 008 - na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 9 400,-Kč, obec tuto dotaci vyčerpala ve výši 4 343,-Kč,

UZ 98 043 - ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022 obdržela obec příspěvek v celkové výši 19 480,60 Kč,

UZ 98 187 - na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 32 000,-Kč, obec vyčerpala dotaci ve výši 15 366,-Kč,

UZ 13 013 - na projekt s názvem "MAS Komunitní práce Bartošovice v OH" obdržela obec neinvestiční dotaci v celkové výši 148 607,31 Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022,

UZ 14 004 - na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obdržela obec od MV neinvestiční dotaci ve výši 4 800,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022.

UZ 89 017 a UZ 89 018 - Dne 15.9.2022 zaslal SZIF obci Bartošovice v OH Oznámení o výši dotace, ve kterém bylo uvedeno, že po ověření způsobilosti výdajů byla obci schválena neinvestiční dotace v celkové výši 103 130,-Kč (název projektu - "Vybavení hasičské zbrojnice JSDH Bartošovice v Orlických horách"). Dne 14.7.2022 provedl SZIF fyzickou kontrolu na místě. Protokol o kontrole č. 0100122072 ze dne 1.8.2022 byl ke kontrole předložen.

Již v roce 2020 obdržela obec od KÚ KHK neinvestiční dotaci (č. smlouvy 20POVU1-0073) ve schválené výši 564 000,-Kč na realizaci akce s názvem "Oprava stávající komunikace v obci Bartošovice v Orlických horách – místní část Neratov". Dotace nesmí překročit 49,7 % celkových nákladů uvedených v žádosti o dotaci. Na základě uzavřeného Dodatku č. 1 ze dne 11.10.2021 došlo k prodloužení doby realizace akce od 1.1.2020 do 30.11.2022. Dle uzavřeného Dodatku č. 2 byla doba realizace akce prodloužena do 30.6.2023, předložení závěrečné zprávy do 30.7.2023. K 31.12.2022 je tato přijatá dotace i nadále vedena pouze ve stavu účtu 472. Jelikož obec v průběhu roku 2022 akci zrealizovala, měl být zaúčtován ve výši 564 000,-Kč dohadný účet aktivní MD 388/Dal 672.

Na základě Rozhodnutí MMR ČR č. 117D03O003472 obdrží obec Bartošovice v Orlických horách dotaci v celkové výši 2 167 975,45 Kč (investiční část dotace ve výši 2 133 490,45 Kč a neinvestiční část dotace ve výši 34 485,-Kč) na realizaci akce s názvem "Zvýšení bezpečnosti v Bartošovicích v Orlických horách". Realizace akce byla poskytovatelem stanovena do 31.12.2022, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31.12.2023.

Vzhledem k uskutečněným výdajům v roce 2022 byl na výše uvedenou akci zaúčtován účetním dokladem č. 435 ze dne 31.12.2022 dohadný účet aktivní MD 388/Dal 403 ve výši 2 167 975,45 Kč. Dle výše uvedeného Rozhodnutí bude obci poskytnuta část dotace ve výši 34 485,-Kč jako neinvestiční, tato neinvestiční část byla tedy nesprávně zaúčtována ve prospěch účtu 403.

Na základě Rozhodnutí Mze č. 129D662003421 obdrží obec Bartošovice v Orlických horách neinvestiční dotaci ve výši 170 660,-Kč na realizaci akce s názvem "Restaurování sousoší Nejsvětější Trojice na pilíři v Bartošovicích". Doba realizace akce byla poskytovatelem stanovena do 29.9.2023, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 2.10.2023. K 31.12.2022 byl zaúčtován ve výši 105 468,- Kč dohadný účet aktivní MD 388/Dal 672.

#### **Darovací smlouvy**

Zastupitelstvo Královéhradeckého kraje schválilo poskytnutí finančního daru obci Bartošovice v Orlických horách (č. smlouvy DS2022/02808) ve výši 20 000,-Kč jako odměnu za umístění v soutěži "Čistá obec 2021". Finanční dar musí být využit na úhradu nákladů v oblasti ochrany životního prostředí.

Dne 17.5.2022 uzavřela obec Bartošovice v Orlických horách jako obdarovaný se společností Fyzioterapie Cimfl s.r.o. Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je přijetí finančního daru ve výši 50 000,-Kč na realizaci akce s názvem "Restaurování sousoší Nejsvětější Trojice na pilíři v Bartošovicích v O.h.".

Dne 23.6.2022 uzavřela obec Bartošovice v Orlických horách jako dárcem se společností Linka bezpečí z.s. Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 2 000,-Kč na podporu činnosti.

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec realizovala veřejnou zakázku na akci "Stavba chodníku při II/311 a úpravy návsi, Neratov v Orlických horách". Na základě Registrace akce a Rozhodnutí MMR ČR o poskytnutí dotace č. 117D03O003472 obdrží obec na tuto akci investiční a neinvestiční dotaci. Veřejná zakázka je předmětem kontroly poskytovatele dotace.

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření bylo kontrolováno pouze dodržení § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Smlouva o dílo se společností Štěpánek spol. s.r.o. uzavřená dne 25.5.2022 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 3.6.2022. Dne 12.8.2022 byl k výše uvedené SOD uzavřen Dodatek č. 1 spočívající v navýšení ceny díla, který byl na profilu zadavatele zveřejněn dne 12.8.2022.

Dne 30.9.2022 došlo k uzavření Dodatku č. 2 (navýšení ceny díla), na profilu zadavatele zveřejněn dne 10.10.2022.

### **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 a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Na základě pověření byla provedena veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Bartošovice v Orlických horách. Kontrolované období 1.1. - 31.12.2021. Obec předložila Kontrolní protokol o výsledku kontroly následné veřejnosprávní kontroly ze dne 22.9.2022.



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

Při přezkoumání hospodaření obce 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: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 703 bod 5.3. - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
  - Již v roce 2020 obdržela obec Bartošovice v Orlických horách neinvestiční dotaci od KÚ KHK ve výši 564 000,-Kč na realizaci akce s názvem "Oprava stávající komunikace v obci Bartošovice v Orlických horách – místní část Neratov". K 31.12.2022 je tato přijatá dotace i nadále vedena pouze ve stavu účtu 472. Jelikož obec v průběhu roku 2022 akci zrealizovala, měl být zaúčtován ve výši 564 000,-Kč dohadný účet aktivní MD 388/Dal 672.
  - Na základě Rozhodnutí MMR ČR č. 117D03O003472 obdrží obec Bartošovice v Orlických horách dotaci v celkové výši 2 167 975,45 Kč (investiční část dotace ve výši 2 133 490,45 Kč a neinvestiční část dotace ve výši 34 485,-Kč) na realizaci akce s názvem "Zvýšení bezpečnosti v Bartošovicích v Orlických horách". Vzhledem k uskutečněným výdajům v roce 2022 byl na výše uvedenou akci zaúčtován účetním dokladem č. 435 ze dne 31.12.2022 dohadný účet aktivní MD 388/Dal 403 ve výši 2 167 975,45 Kč. Dle vydaného Rozhodnutí bude obci poskytnuta část dotace ve výši 34 485,-Kč jako neinvestiční, tato neinvestiční část byla tedy nesprávně zaúčtována ve prospěch účtu 403.

### **Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 23.3.2021 na realizaci akce s názvem "Oprava ČOV Neratov" nebyla na profilu zadavatele zveřejněna.

*- Dne 28.6.2021 uzavřela obec Dodatek č. 1, který nebyl ke dni konečného přezkoumání (3.5.2022) na profilu zadavatele zveřejněn.*

*Dále pak v souvislosti s realizací veřejné zakázky na akci "Traktor" byla Kupní smlouva uzavřena dne 8.12.2021, avšak na profilu zadavatele zveřejněna až dne 14.1.2022.*

*V rámci zaslání Opatření k nápravě chyb a nedostatků bylo přijato systémové opatření - Zadavatel bude trvale uveřejňovat smlouvy na veřejné zakázky v souladu se zákonem.*

*Při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo tedy kontrolováno dodržení § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Smlouva o dílo se společností Štěpánek spol. s.r.o. uzavřená dne 25.5.2022 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 3.6.2022. Dne 12.8.2022 byl k výše uvedené SOD uzavřen Dodatek č. 1 spočívající v navýšení ceny díla, který byl na profilu zadavatele zveřejněn dne 12.8.2022. (napraveno)*

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

- Inventurní soupisy účtů 311, 315 a 905 nebyly ke kontrole předloženy.

*- Ke kontrole byly předloženy inventurní soupisy veškerého majetku a závazků. (napraveno)*

při dílčím přezkoumání

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Bartošovice v Orlických horách za rok 2022

#### 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: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 703 bod 5.3. - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
  - Již v roce 2020 obdržela obec Bartošovice v Orlických horách neinvestiční dotaci od KÚ KHK ve výši 564 000,-Kč na realizaci akce s názvem "Oprava stávající komunikace v obci Bartošovice v Orlických horách – místní část Neratov". K 31.12.2022 je tato přijatá dotace i nadále vedena pouze ve stavu účtu 472. Jelikož obec v průběhu roku 2022 akci zrealizovala, měl být zaúčtován ve výši 564 000,- Kč dohadný účet aktivní MD 388/Dal 672.
  - 
  - Na základě Rozhodnutí MMR ČR č. 117D03O003472 obdrží obec Bartošovice v Orlických horách dotaci v celkové výši 2 167 975,45 Kč (investiční část dotace ve výši 2 133 490,45 Kč a neinvestiční část dotace ve výši 34 485,-Kč) na realizaci akce s názvem "Zvýšení bezpečnosti v Bartošovicích v Orlických horách". Vzhledem k uskutečněným výdajům v roce 2022 byl na výše uvedenou akci zaúčtován účetním dokladem č. 435 ze dne 31.12.2022 dohadný účet aktivní MD 388/Dal 403 ve výši 2 167 975,45 Kč. Dle vydaného Rozhodnutí bude obci poskytnuta část dotace ve výši 34 485,-Kč jako neinvestiční, tato neinvestiční část byla tedy nesprávně zaúčtována ve prospěch účtu 403.

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Bartošovice v Orlických horách za rok 2022

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 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,36 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,72 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

#### **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**

Datum vyhotovení: 12.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Denisa Valešová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Denisa  
Valešová

Digitálně podepsal  
Denisa Valešová  
Datum: 2023.04.12  
16:45:23 +02'00'

Ing. Iva Kačerová

Ing. Iva  
Kačerová

Digitálně podepsal  
Ing. Iva Kačerová  
Datum: 2023.04.12  
21:22:38 +02'00'

**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 Bartošovice v Orlických horách byl projednán dne 12.04.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 15 stran – předán do datové schránky územního celku.

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 pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, nehospoďaril 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,- Kč.

### **Rozdělovník:**

1. Obec Bartošovice v Orlických horách
2. Královéhradecký kraj

### **KONTAKTY:**

Denisa Valešová	607 052 133	<a href="mailto:dvalesova@kr-kralovehradecky.cz">dvalesova@kr-kralovehradecky.cz</a>
Ing. Iva Kačerová	702 213 048	<a href="mailto:ikacerova@kr-kralovehradecky.cz">ikacerova@kr-kralovehradecky.cz</a>

**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	3 343 300,63 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>3 343 300,63 Kč</b>

Příjem v roce 2022	15 658 375,00 Kč
Příjem v roce 2021	21 225 045,00 Kč
Příjem v roce 2020	16 121 215,00 Kč
Příjem v roce 2019	9 257 318,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>62 261 953,00 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>15 565 488,25 Kč</b>
------------------------------------	-------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>21,48%</b>
--	---------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>9 339 292,95 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>