



40132/2021/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bartošovice v Orlických horách, IČ: 00274691
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.09.2020
- 12.04.2021 – přezkoumání bylo provedeno vzdáleným způsobem na základě elektronicky zaslaných dokumentů

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 07.07.2020 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:

- Ing. Luboš Tylš - starosta obce
- Lenka Šlechtová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Šárka Šábrtová
- kontroloři:
Denisa Valešová

**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 1.7.2020**

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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 14.04.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu obce dne 25.11.2020. Obec zveřejnila schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách. 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 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 9.3.2020 jako schodkový v celkové výši příjmů 8 118 600,- Kč, výdajů 8 158 600,- Kč a financování ve výši ... 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 5.2. do 9.3.2020. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách. 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 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020–2022 dne 18.3.2019.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 27.2. do 31.3.2019.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 25.3.2019. 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 2019 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 1.6.2020. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 7.5. do 1.6.2020. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1 až 5. 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.

Inventurní soupis majetku a závazků

Ke kontrole byly zaslány inventurní soupisy účtů 231, 374, 451, 472 a 403.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.8.2020 elektronicky zaslaný výkaz k 31.12.2020.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.8.2020 elektronicky zaslaný výkaz k 31.12.2020.

Rozvaha

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.8.2020 elektronicky zaslaný výkaz k 31.12.2020.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady číslo 96 ze dne 3.4.2020 včetně dokladů souvisejících.

Pokladní doklad

Pokladna za období duben 2020.

Odměňování členů zastupitelstva

Za období leden a prosinec 2020, dle mzdových listů.

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

Dne 1.6.2020 schválilo zastupitelstvo obce směnu pozemku p.č. 3168/3 za pozemky p.č. 3011/2, p.č. 3014/2, p.č. 3014/3 a 3015/2. Účastníci smlouvy se shodli, že cena předmětných pozemků je shodná. Záměr směny byl zveřejněn od 21.4. do 15.5.2020. Směnná smlouva ze dne 19.6.2020 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne

Dne 9.9.2019 schválilo zastupitelstvo obce směnu pozemku p.č. 5721/3 za pozemek p.č. 5531/2. Účastníci smlouvy se shodli, že cena předmětných pozemků je shodná. Záměr směny byl zveřejněn od 14.6. do 30.6.2019. Směnná smlouva ze dne 12.6.2020 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne

Dne 9.9.2019 schválilo zastupitelstvo obce směnu pozemku p.č. 5721/2 za pozemky p.č. 5415/2, p.č. 5415/3, p.č. 5415/4, p.č. 5416/2, p.č. 5419/2, 5419/3, p.č. 5419/4 a p.č. 5815/2. Účastníci smlouvy se shodli, že cena předmětných pozemků je shodná. Záměr směny byl zveřejněn od 14.6. do 30.6.2019. Směnná smlouva ze dne 16.9.2020 byla ke kontrole předložena.

Dne 9.3.2020 schválilo zastupitelstvo obce Darovací smlouvu s Římskokatolickou církví Neratov. Obec jako obdarovaný obdrží do svého vlastnictví pozemky p.č. 8 jejíž součástí je památkový kostel sv. Jana Nepomuckého, p.č. 7 jejíž součástí je budova bez č.p. márnice a p.č. 3000. Darovací smlouva ze dne 1.6.2020 byl e kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne 3.6.2020.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela Smlouvu o úvěru č. 0632800129 s ČS, a.s. ve výši 5 300 000,- Kč. Úvěrová smlouva byla podepsána dne 23.4.2020. Úvěr je určen na financování projektu. Tento úvěr je sjednán bez zajištění. Splácení úvěru je stanoveno od 7/2021 do 12/2022 v měsíčních splátkách ve výši 1 000,- Kč, 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 v zastupitelstvu obce dne 20.4.2020.

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 zaplacená 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 31.12.2012 činí 519 988,- Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2020 byl rozpočet obce posílen například o následující účelové dotace:

- od KÚ KHK obec obdržela neinvestiční dotaci (20RRD10-0012) na realizaci projektu "Podpora prodejny smíšeného zboží v Neratově" ve výši 50 000,- Kč, dotace nesmí překročit 50% celkových nákladů,
- od KÚ KHK obec obdržela investiční dotaci (20RGI02-0120) na realizaci projektu "Výstavba parkoviště v Neratově" ve výši 5 500 000,- Kč, realizace byla stanovena do 31.12.2021,
- UZ 34 002 - z Ministerstva kultury obec obdržela neinvestiční dotaci na obnovu nemovité kulturní památky – kostel sv. Jana Nepomuckého ve výši 200 000,- Kč,
- od KÚ KHK obec obdržela neinvestiční dotaci (20POVU1-0073) na realizaci projektu "Oprava stávající komunikace v obci Bartošovice v Orlických horách – místní část Neratov." ve výši 564 000,- Kč, dotace nesmí překročit 49,7 % celkových nákladů, realizace byla stanovena do 31.11.2021,
- UZ 14 004 - z Ministerstva vnitra obec obdržela dotaci na materiální zabezpečení a uskutečněný zásah JPO ve výši 7 400,- Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Komunitní centrum Bartošovice v orlických horách"

- administraci VZMR prováděla firma Centrum evropského projektování a.s.
- vybrána byla firma MM Hailinto s.r.o. s nabídkovou cenou 4 957 441,37 Kč včetně DPH
- Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 18.3.2020 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 26.3.2020
- VZMR bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce.

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 2020

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 2020

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 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,74 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,03 %
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

Bartošovice v Orlických horách, dne 12.04.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Šárka Šábrtová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

kontrolor

Šárka Šábrtová

Digitálně podepsal Šárka
Šábrtová
Datum: 2021.04.14 07:31:11
+02'00'

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 Zápisě 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 10 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel 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: 14.04.2021

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

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	5 819 988,00 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
Dluh Celkem		5 819 988,00 Kč
Příjem v roce 2020		16 121 215,00 Kč
Příjem v roce 2019		9 257 318,00 Kč
Příjem v roce 2018		9 381 982,00 Kč
Příjem v roce 2017		7 960 297,00 Kč
Příjmy celkem		42 720 812,00 Kč
Průměr příjmů za čtyři roky		10 680 203,00 Kč
Podíl dluhu k příjmům za 4 roky		54,49%
60% z průměru příjmů za 4 roky		6 408 121,80 Kč
Překročení v částce		0,00 Kč
Překročení v procentech		0%