



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

45552/2022/KHK



KUKHK-32607/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bartošovice v Orlických horách, IČ: 00274691
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.09.2021
- 03.05.2022

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 16.07.2021 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 - Ing. Luboš Tylš
účetní obce - Lenka Šlechtová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Denisa Valešová
- kontroloři:
Věra Gilková
Ing. Iva Kačerová
Jana Šubrtová

**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 29.06.2021 a dne 25.8.2021.**

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 03.05.2022.

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 byla schválena a provedena rozpočtová opatření č. 1 až 6. Kontrolována byla rozpočtová opatření č. 1 až 5. Dále byla schválena a provedena rozpočtová opatření č. 7 až 13. Kontrolována byla rozpočtová opatření č. 9 až 12.

Rozpočtová opatření jsou v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými na zasedání zastupitelstva obce dne 23.11.2020.

Obec zveřejnila schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách dne 23.11.2020. 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 2021 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 22.3.2021 jako schodkový v celkové výši: příjmy 13 431 300,- Kč, výdaje 18 436 200,-Kč a financování 5 004 900,-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 2022 až 2024 dne 22.3.2021.

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 2020 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 21.6.2021.

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 21.6.2021 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání účetní závěrku obce a PO za rok 2020.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva obce. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2021 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 - do 15.2.2021,
- ČNB č.ú. 94-3719571/0710 - únor 2021,
- ČS a.s. č.ú. 632800129/0800 (úvěrový účet) - únor 2021.

Dále pak byly v souvislosti s realizovanou veřejnou zakázkou na akci "Traktor" kontrolovány následující účetní doklady:

- KDF 422 - Fa č. 20210066 na 992 200,- Kč (zapl. 21.12.2021),
- d.č. 00381 z 20.12.2021 na 992 200,- Kč - předpis faktury,
- d.č. 00382 z 21.12.2021 na 992 200,- Kč - úhrada faktury.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2021. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou a plánem inventur. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M za období 6/2021 a 12/2021.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 6/2021 a 12/2021. Kontrolou obrátů účtu 403 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz za období 6/2021 a 12/2021. 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 únor a prosinec 2021 (hlavní činnost) v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Darovací smlouvy

Dne 18.1.2021 uzavřela obec Bartošovice v Orlických horách jako obdarovaný se společností Kolařík - Týle v.o.s. Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je přijetí finančního daru ve výši 5 000,-Kč na kulturní akce obce pořádané v roce 2021.

Dne 15.3.2021 uzavřela obec Bartošovice v Orlických horách jako obdarovaný s firmou Roman Staněk Farma Staněk Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je přijetí finančního daru ve výši 20 258,-Kč pro účely zakoupení materiálu do výzbroje jednotky SDH. Přijetí daru schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 22.3.2021.

Dne 22.3.2021 uzavřela obec Bartošovice v Orlických horách jako obdarovaný s Mikroregionem Rychnovsko Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je přijetí finančního daru ve výši 15 000,-Kč. Přijetí daru schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 22.3.2021.

Zastupitelstvo Královéhradeckého kraje schválilo poskytnutí finančního daru obci Bartošovice v Orlických horách (č. smlouvy DS2121/04456) ve výši 20 000,-Kč jako odměnu za umístění v soutěži "Čistá obec 2020". Finanční dar musí být využit na úhradu nákladů v oblasti ochrany životního prostředí.

Dne 28.6.2021 uzavřela obec Bartošovice v Orlických horách jako obdarovaný se společností ŠKODA AUTO a.s. Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je přijetí finančního daru ve výši 155 000,-Kč za účelem podpory kultury a spolkového života. Čerpání přijatého daru bylo stanoveno dárce do 30.4.2022, předložení dokladů o čerpání daru do 30.6.2022. Přijetí daru schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 21.6.2021.

Dne 2.9.2021 uzavřela obec Bartošovice v Orlických horách jako obdarovaný se společností LACHEM s.r.o. Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je přijetí finančního daru ve výši 33 333,-Kč na nezbytné opravy kostela sv. Jana Nepomuckého na Vrchní Orlici v roce 2021.

Dne 1.7.2021 uzavřela obec Bartošovice v Orlických horách jako obdarovaný se společností Sdružení Neratov z.s. Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je přijetí finančního daru ve výši 105 000,-Kč na opravu obecní ČOV v Neratově.

Dne 1.7.2021 uzavřela obec Bartošovice v Orlických horách jako obdarovaný se společností NERATOF s.r.o. Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je přijetí finančního daru ve výši 200 000,-Kč na opravu obecní ČOV v Neratově.

Dne 1.7.2021 uzavřela obec Bartošovice v Orlických horách jako obdarovaný se společností ŠFN s.r.o. Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je přijetí finančního daru ve výši 200 000,-Kč na opravu obecní ČOV v Neratově.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 18.10.2021 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2020819/VB/1 na pozemcích p.č. 3193, p.č. 3248 a p.č. 3334 v k.ú. Neratov ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1 000,- Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 27.10.2021 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 29.10.2021.

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

Dne 21.12.2020 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání nákup pozemku p.č. 3310 od Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových za dohodnutou kupní cenu 10 000,-Kč. Kupní smlouva č. UZSVM/HRK/3673/2020-HRKM uzavřená dne 21.1.2021 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne 26.5.2021.

Dne 18.10.2021 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 3241/2 o výměře 2468 m2 za dohodnutou kupní cenu 4 500 000,- Kč. Kupní smlouva ze dne 1.11.2021 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 22.9. do 10.10.2021. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 24.11.2021.

Dne 20.9.2021 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 3026 o výměře 1642 m2 za dohodnutou kupní cenu 250 000,- Kč. Kupní smlouva ze dne 12.11.2021 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 23.6. do 9.7.2021. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 6.12.2021.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 21.6.2021 schválilo zastupitelstvo obce Bartošovice v Orlických horách na svém zasedání přijetí kontokorentního úvěru od ČS a.s. do výše 900 000,-Kč za účelem překlenutí časového nesouladu mezi tvorbou a potřebou finančních zdrojů provozního charakteru v části běžného rozpočtu schváleného na rok 2021 a 2022. Peněžité dluhy nebudou zajištěny žádnými zajišťovacími prostředky. Konečný termín splatnosti úvěru byl sjednán do 30.6.2022. Smlouva o kontokorentním úvěru č. 1240088309/21 uzavřená dne 22.6.2021 byla ke kontrole předložena. K 31.12.2021 nebyl kontokorentní úvěr čerpán.

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 31.12.2021 činí 355 300,63 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. Zůstatek úvěru na účtu 451 k 31.12.2021 činí 259 984,- Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V průběhu roku 2021 byl rozpočet obce posílen o tyto účelové dotace, kontrolováno bylo pouze zaúčtování:

UZ 98 037 - ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021 obdržela obec příspěvek ve výši 66 064,80 Kč,

UZ 98 071 - na výdaje spojené s volbami do Parlamentu České republiky obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 31 000,-Kč, obec vyčerpala dotaci ve výši 18 935,-Kč,

UZ 13 013 - na aktivity v oblasti sociálního začleňování osob obdržela obec neinvestiční dotaci v celkové výši 344 540,04 Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021,

UZ 14 004 - na výdaje jednotek sboru dobrovolných hasičů obcí na rok 2021 obdržela obec od MV ČR neinvestiční dotaci ve výši 13 800,-Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021.

UZ 17 969 - Na základě Rozhodnutí MMR č. 117D03O001764 obdržela obec Bartošovice v Orlických horách dotaci ve výši 4 938 699,37 Kč na realizaci akce s názvem "Komunitní centrum Bartošovice v Orlických horách". Dle předloženého Rozhodnutí měla být obci poskytnuta část dotace jako neinvestiční, avšak dotace byla přijata v celé výši jako investiční (pol. 4216). Dotace byla poskytnuta ex post, realizace akce byla poskytovatelem stanovena do 31.12.2020, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31.12.2021. K 31.12.2021 byla výše uvedená akce zařazena na účet 021 a přijatá dotace byla již zúčtována.

Z dotačního fondu Královéhradeckého kraje obdržela obec investiční dotaci (č. smlouvy 21RRD01-0003) ve výši 480 000,-Kč na realizaci projektu s názvem "Nákup speciálního požárního vozidla CAS - použité vozidlo". Maximální procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích projektu nesmí přesáhnout 48,98 % uvedených v žádosti o dotaci. Realizace akce byla sjednána do 30.11.2022, předložení závěrečné zprávy do 30.12.2022. Dne 20.12.2021 zaslala obec závěrečnou zprávu o realizaci projektu. Dne 10.1.2022 zaslal Královéhradecký kraj akceptaci podané závěrečné zprávy o realizaci akce. Dne 15.12.2021 bylo požární vozidlo zařazeno do majetku obce na účet 022. Přijatá dotace již byla zúčtována.

Již v roce 2020 obdržela obec od KÚ KHK investiční dotaci (č. smlouvy 20RGI02-0120) ve schválené výši 5 500 000,-Kč na realizaci projektu s názvem "Výstavba parkoviště v Neratově". Na základě uzavřeného Dodatku č. 1 ze dne 12.7.2021 došlo ke změně účelu dotace na "výstavba dostatečně kapacitního parkoviště pro 85 osobních vozů a vyřešení kritické situace týkající se parkujících vozidel v turisticky stále čteněji navštěvovaném Neratově", dále pak ke změně výše poskytnuté dotace na 5 202 123,-Kč (89,91 % způsobilých výdajů uvedených v rozpočtu). Dne 11.11.2021 vrátila obec část nevyčerpané dotace ve výši 297 877,-Kč na účet poskytovatele. Závěrečná zpráva o realizaci projektu byla poskytovateli zaslána dne 3.12.2021. K 31.12.2021 byla výše uvedená akce zařazena na účet 021 a přijatá dotace byla již zúčtována.

UZ 34 002 - Na základě Rozhodnutí Ministerstva kultury ČR č. MK 37362/2021OPP obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 240 000,-Kč na obnovu nemovité kulturní památky - kostel sv. Jana Nepomuckého. Finanční vypořádání finančních prostředků bylo stanoveno do 25.1.2022. Dne 18.1.2022 zaslala obec vyúčtování finančního příspěvku poskytovateli.

Z dotačního fondu Královéhradeckého kraje obdržela obec neinvestiční dotaci (č. smlouvy 21RRD10-0034) ve výši 50 000,-Kč na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem "Podpora prodejny smíšeného zboží v Neratově". Maximální procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích projektu nesmí přesáhnout 50 % uvedených v žádosti o dotaci. Realizace akce byla sjednána do 31.12.2021. Dne 22.12.2021 zaslala obec závěrečnou zprávu o realizaci projektu. Dne 10.1.2022 zaslal Královéhradecký kraj akceptaci podané závěrečné zprávy o realizaci akce.

Z dotačního fondu Královéhradeckého kraje obdržela obec neinvestiční dotaci (č. smlouvy 21RRD10-0035) ve výši 50 000,-Kč na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem "Podpora prodejny smíšeného zboží v obci Bartošovice v Orlických horách". Maximální procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích projektu nesmí přesáhnout 50 % uvedených v žádosti o dotaci. Realizace akce byla sjednána do 31.12.2021. Dne 17.12.2021 vrátila obec část nevyčerpané dotace ve výši 5 000,-Kč na účet poskytovatele. Dne 17.12.2021 zaslala obec závěrečnou zprávu o realizaci projektu. Dne 10.1.2022 zaslal Královéhradecký kraj akceptaci podané závěrečné zprávy o realizaci akce.

Z dotačního fondu Královéhradeckého kraje obdržela obec neinvestiční dotaci (č. smlouvy 21POVU1-0099) ve výši 387 000,-Kč na realizaci projektu s názvem "2. etapa obnovy kostela sv. Jana Nepomuckého na Vrchní Orlici". Maximální procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích projektu nesmí přesáhnout 49,79 % uvedených v žádosti o dotaci. Realizace akce byla sjednána do 30.11.2022, předložení závěrečné zprávy do 30.12.2022. Dne 8.12.2021 zaslala obec závěrečnou zprávu o realizaci projektu. Dne 20.12.2021 zaslal Královéhradecký kraj akceptaci podané závěrečné zprávy o realizaci akce.

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, předložení závěrečné zprávy do 30.12.2022. K 31.12.2021 nebyly na tuto akci uskutečněny žádné výdaje, přijatá dotace je vedena na účtu 472.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Oprava ČOV Neratov"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 8.5.2019 a § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala společnost TopolWater s.r.o. s nabídkovou cenou 896 400,-Kč bez DPH (technologie a montáž), 43 499,-Kč bez DPH (stavební práce). Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 23.3.2021 byla na profilu zadavatele dodatečně zveřejněna dne 1.10.2021. Dne 28.6.2021 uzavřela obec Dodatek č. 1, kterým se mění cena díla nově na částku 928 400,- Kč bez DPH. Tento dodatek nebyl na profilu zadavatele ke dni konečného přezkoumání (3.5.2022) zveřejněn.

"Traktor"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 8.5.2019 a § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala společnost AGROSERVIS Záměl s.r.o. s nabídkovou cenou 820 000,- Kč bez DPH. Kupní smlouva oboustranně podepsána dne 8.12.2021 byla na profilu zadavatele zveřejněna až dne 14.1.2022. Předložená fakturace (Fa č. 20210066) souhlasí s nabídkovou cenou i cenou uvedenou v kupní smlouvě.

Zápis 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 zápis zasedání zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bartošovice v Orlických horách

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

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
- § 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.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

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. (nenapraveno)*

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bartošovice v Orlických horách za rok 2021

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

c2

- neúplné
 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

c4

- porušení povinnosti
 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bartošovice v Orlických horách za rok 2021

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 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,50 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,26 %
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

Hradec Králové dne 03.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Denisa Valešová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Denisa
Valešová

Digitálně podepsal
Denisa Valešová
Datum: 2022.05.03
14:39:23 +02'00'

Věra Gilková

Věra Gilková

Digitálně podepsal Věra
Gilková
Datum: 2022.05.03
14:38:43 +02'00'

Jana Šubrtová

Jana
Šubrtová

Digitálně podepsal Jana
Šubrtová
Datum: 2022.05.03
14:38:04 +02'00'

Ing. Iva Kačerová

Ing. Iva
Kačerová

Digitálně podepsal Ing. Iva Kačerová
Datum: 2022.05.03 14:49:06 +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 03.05.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, 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,- Kč.

Rozdělovník:

1. Obec Bartošovice v Orlických horách
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Denisa Valešová	607 052 133	dvalesova@kr-kralovehradecky.cz
Věra Gilková	601 375 641	vgilkova@kr-kralovehradecky.cz
Jana Šubrtová	725 870 784	jsubrtova@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	615 284,63 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
Dluh Celkem		615 284,63 Kč

Příjem v roce 2021	21 225 044,80 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
Příjmy celkem	55 985 559,80 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	13 996 389,95 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	4,40%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	8 397 833,97 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%