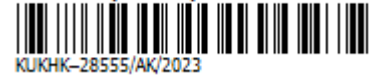




KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

108904/2023/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bartošovice v Orlických horách, IČ: 00274691
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.09.2023
- 29.04.2024

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 20.07.2023 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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Iva Kačerová
- kontroloři:
Markéta Fejková
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 03.07.2023**

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 29.04.2024.

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 na základě svěřené pravomoci. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 8 rozpočtových opatření a do 31.12.2023 další 4 rozpočtová opatření. Tato jsou chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce. 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 20.3.2023 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci MŠ Bartošovice v Orlických horách ve výši 454 000,- Kč (v rámci schválení rozpočtu obce). Dne 23.3.2023 převzala 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 5.12.2022.

Obec zveřejnila schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách dne 9.12.2022. 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 2023 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 20.3.2023 jako přebytkový v celkové výši: příjmy 12 189 400,- Kč, výdaje 11 976 967,- Kč a financování 212 433,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy.

Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem od 1.3.2023 do 21.3.2023.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 21.3.2023. 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 2023 až 2025 dne 23.3.2022. Zveřejnění návrhu dokumentu bylo předmětem kontroly v roce 2022. Schválený dokument je i nadále zveřejněn na internetových stránkách obce.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2022 plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami dne 26.6.2023.

Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem od 29.5.2023 do 26.6.2023.

Schválený závěrečný účet obec zveřejnila na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 26.6.2023. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na tomto veřejném zasedání zastupitelstva obce byla schválena i účetní závěrka obce a příspěvkové organizace za rok 2022.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva obce.

Výplata odměn za měsíc leden až srpen a září až prosinec 2023 dle předložených mzdových listů byla provedena v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a září 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

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

Kontrolován Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.6.2023, 31.8.2023 a 31.12.2023.

Kontrolou čerpání rozpočtu k 31.8.2022 dle výkazu Fin 2-12 bylo zjištěno, že u výdajových paragrafů 2321, 3326 a 6310 došlo ve skutečném čerpání k překročení jejich rozpočtovaného objemu, v případě paragrafu 2321 - Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly o částku 668 873,52 Kč, paragrafu 3326 - Pořízení, zachování a obnova hodnot místního kulturního, národního a historického povědomí o částku 6 000,- Kč a paragrafu 6310 - Obecné příjmy a výdaje z finančních operací o částku 17 835,67 Kč. Vzhledem k tomu, že zastupitelstvo obce stanovilo jako závazné ukazatele rozpočtu paragrafy, došlo tedy k čerpání rozpočtem nezajištěných výdajů.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.6.2023 a 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.6.2023 a 31.12.2023.

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

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6.2023 a 31.12.2023.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno nesprávné účtování u přijatých dotací s povinností vypořádání:

Přijaté dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR byla nesprávně v celé výši zaúčtována ve prospěch účtu 672, přijetí této dotace mělo být zaúčtováno ve prospěch účtu 374.

Přijaté účelová investiční dotace od KÚ KHK ve výši 111 600,- Kč („Tvorba územní studie k investičnímu projektu revitalizace veřejného prostranství – návsi obce Bartošovice v OH“) s povinností vypořádání byla nesprávně zaúčtována ve prospěch účtu 672.

Přijetí neinvestiční dotace ve výši 170 660,- Kč od MZe ČR na realizaci akce s názvem „Restaurování kamenného Sousoší Nejsvětější Trojice na území obce Bartošovice v Orlických horách u Zemské brány“ bylo zaúčtováno ve prospěch účtu 672. V průběhu roku 2022 a 2023 byl k této dotaci, vzhledem k uskutečněným výdajům, zaúčtován v celé výši 170 660,- Kč dohadný účet aktivní zápisem MD 388/ Dal 672. Z výše uvedeného je tedy patrné, že neinvestiční dotace ve výši 170 660,- Kč byla ve prospěch účtu 672 zaúčtována dvakrát.

Uvedené nedostatky byly k 31.12.2023 odstraněny.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben 2023 a září 2023.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben (hlavní činnost) a září 2023 (hlavní činnost, pokladna opatrovance) v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období duben a září 2023 u účtů:

- ČS a.s. č.ú. 1240088309/0800 (září od 1. do 15.9.)
- ČNB č.ú. 94-3719571/0710
- ČS a.s. č.ú. 632800129/0800 (úvěrový účet)
- ČS a.s. č.ú. 713233189/0800 (úvěrový účet)

Darovací smlouvy

Dne 13.6.2023 uzavřela obec Bartošovice v Orlických horách jako obdarovaný s fyzickou osobou Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je přijetí finančního daru ve výši 5 000,- Kč na opravy kostela sv. Jana Nepomuckého na Vrchní Orlici.

Dne 1.2.2023 uzavřela obec Bartošovice v Orlických horách jako obdarovaný s fyzickou osobou Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je přijetí finančního daru ve výši 2 000,- Kč na činnost jednotky sboru dobrovolných hasičů obce.

Dne 25.9.2023 uzavřela obec Bartošovice v Orlických horách jako dárce s Honebním společenstvem Bartošovice v Orlických horách Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 2 000,- Kč na úhradu nákladů spojených s organizací a zajištěním Hubertské mše, která se bude konat dne 15.10.2023 v kostele sv. Jirí v Kunvaldě.

Dne 4.10.2023 uzavřela obec Bartošovice v Orlických horách jako obdarovaný s Nadací AGROFERT Darovací smlouvu Hasiči 25/2022, kdy předmětem této smlouvy je přijetí finančního daru ve výši 50 000,- Kč na pořízení plovacího čerpadla s příslušenstvím.

Dne 20.11.2023 uzavřela obec Bartošovice v Orlických horách jako dárce s SK LEDŘÍČEK, z.s. Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je poskytnutí bezúčelového finančního daru ve výši 7 000,- Kč.

Smlouvy o půjčce

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 NVF a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 20.6.2022. Dne 16.5.2023 byla návratná finanční výpomoc v celé výši vrácena na účet obce.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 26.6.2023 schválilo zastupitelstvo obce Bartošovice v Orlických horách na svém zasedání přijetí kontokorentního úvěru ve výši 1 000 000,- Kč od České spořitelny a.s. Den konečné splatnosti úvěru byl sjednán do 30.6.2024. Peněžité dluhy nebudou zajištěny žádnými zajišťovacími prostředky. Smlouva o kontokorentním úvěru č. 1240088309/23 uzavřená dne 3.7.2023 byla ke kontrole předložena. K 30.6.2023 nebyl kontokorentní úvěr čerpán.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Na základě předložené Žádosti ze dne 22.6.2023 poskytla obec Bartošovice v Orlických horách spolku Sdružení Neratov, z.s. finanční příspěvek ve výši 100 000,- Kč na provozní náklady prodejny, jmenovitě na mzdové náklady, úhrady energií a služeb za rok 2023. Smlouva o podpoře provozu prodejny v obci Bartošovice v Orlických horách - Neratov uzavřená dne 28.8.2023 byla ke kontrole předložena. Poskytnutí dotace bylo schváleno za zasedání zastupitelstva obce dne 26.6.2023. Smlouva byla zveřejněna dne 26.9.2023, vyúčtování předloženo.

Na základě předložené Žádosti ze dne 15.11.2023 poskytla obec Bartošovice v Orlických horách spolku Sdružení Neratov, z.s. finanční příspěvek ve výši 500 000,- Kč na nákup stroje "Pracovní stroj samozjízdny, kolový nakladač" pro zimní údržbu. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 27.12.2023 byla ke kontrole předložena. Poskytnutí dotace bylo schváleno za zasedání zastupitelstva obce dne 18.12.2023. Smlouva byla zveřejněna dne 28.12.2023. Vyúčtování ze dne 29.12.2023.

Smlouvy nájemní

Obec (pronajímatel) uzavřela Smlouvu o nájmu nebytových prostor s fyzickou osobu dne 1.9.2023. Předmětem nájmu jsou prostory v přízemí domu č.p. 35 v Bartošovicích v Orlických horách. Jde o prodejnu smíšeného zboží s rychlým občerstvením včetně zázemí pro přípravu jídel se vstupem vlevo z chodby, skladové prostory a prostory sociálního zařízení, sklad obalů. Dále je předmětem nájmu místnost bývalé knihovny. Účelem nájmu je provoz prodejny smíšeného zboží s rychlým občerstvením. Nájemné stanoveno ve výši 1 000,- Kč měsíčně. Záměr pronájmu zveřejněn od 26.4.2023 do 31.5.2023. Zastupitelstvo obce schválilo dne 26.6.2023.

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

Obec předložila Kupní smlouvu s fyzickou osobou ze dne 8.9.2023 na nákup pozemku p.č.st. 336 o výměře 370 m², součástí pozemku je stavba č.p. 67 v k.ú. Bartošovice v Orlických horách za kupní cenu ve výši 775 500,- Kč. Nákup schválen v zastupitelstvu obce dne 4.9.2023. Právní účinky vkladu ze dne 12.9.2023. O kupní smlouvě bylo účtováno, do majetkové evidence zařazeno.

Obec předložila Předávací protokol se Spolek Magdalena, Bartošovice v Orlických horách ze dne 30.12.2023 na bezúplatný převod dřevěného altánu v hodnotě 94 527,92 Kč. O převodu bylo účtováno.

Obec předložila Směnnou smlouvu s fyzickými osobami ze dne 17.5.2023. Předmětem směny je p.p.č. 5520/2 o výměře 47 m² v k.ú. Bartošovice v Orlických horách a p.p.č. 5605/2 o výměře 47 m² v k.ú. Bartošovice v Orlických horách, směna pozemků bez doplatku. Záměr směny zveřejněn od 9.12.2022 do 31.12.2022, v zastupitelstvu obce schválena dne 6.2.2023. Právní účinky vkladu 19.5.2023. O směně bylo účtováno, do majetkové evidence zařazeno a vyřazeno.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 38 600,- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky. Čerpáno ve výši 14 495,- Kč, dotace byla zúčtována.

Na základě Rozhodnutí Mze č. 129D662003421 obdržela 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. Dne 26.6.2023 provedlo MZe ČR veřejnosprávní kontrolu na místě, Protokol o kontrole VSK/2023/06/26-13111-7 ze dne 26.6.2023 byl předložen. Dotace byla zúčtována.

Průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT pod ÚZ 33092 ve výši 341 397,- Kč na projekt "Vzdělávání, Operační program Jan Amos Komenský" pro Mateřskou školu Bartošovice v Orlických horách. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 23RRD10-0046 ze dne 23.6.2023. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Podpora prodejny smíšeného zboží v obci Bartošovice v Orlických horách" ve výši 50 000,- Kč. Doba realizace projektu od 1.1.2023 do 31.12.2023, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31.12.2023. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 23RRD10-0045 ze dne 23.6.2023. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Podpora prodejny smíšeného zboží v Neratově" ve výši 50 000,- Kč. Doba realizace projektu od 1.1.2023 do 31.12.2023, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31.12.2023. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 23RRD14-0006 ze dne 17.5.2023. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Tvorba územní studie k investičnímu projektu revitalizace veřejného prostranství - návsi obce Bartošovice v OH" ve výši 111 600,- Kč. Doba realizace projektu od 1.1.2023 do 30.11.2024, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30.12.2024.

Obec předložila Smlouvu o partnerství (Obec Bartošovice v Orlických horách, Záměl, Sbor Jednoty bratrské v Rychnově nad Kněžnou, Sdružení Neratov z.s.) se Sdružením SPLAV, z.s., Skuhrov nad Bělou ze dne 2.5.2023. Účelem smlouvy je zajištění realizace projektu "Sdružení SPLAV-Komunitní aktivity I., reg. č. CZ.03.02.01/00/22_008/0000066" podpořeného finančními prostředky z ESF+ ze státního rozpočtu v rámci programu Operační program Zaměstnanost+, datum zahájení realizace projektu 1.1.2023, ukončení realizace projektu 31.12.2025. Podíl na projektu ve výši 853 648,- Kč. Obec obdržela a zúčtovala finanční prostředky ve výši 368 314,42 Kč.

Dotace z minulých let:

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", Ex post. 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. V roce 2023 obec obdržela finanční prostředky ve výši 1 922 713,66 Kč (investiční část dotace ve výši 1 888 228,66 Kč ÚZ 17969, neinvestiční část dotace ve výši 34 485,- Kč ÚZ 17016). Předložena Závěrečná zpráva o realizaci dotace byla zúčtována.

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 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 rok 2023. Obec předložila Kontrolní protokol o výsledku kontroly následné veřejnosprávní kontroly ze dne 22.4.2023.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bartošovice v Orlických horách

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví
- *ČÚS č. 703 bod 5.3.* - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinnostmi 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.

- Dne 31.3.2023 byl opravným dokladem č. 00026 doúčtován dohadný účet aktivní k neinvestiční dotaci od KÚ KHK ve výši 564 000,- Kč.

Dále pak byla z účtu 403 opravným dokladem č. 00024 ze dne 31.3.2023 odúčtována neinvestiční část dotace ve výši 34 485,- Kč. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
 - Kontrolou čerpání rozpočtu k 31.8.2022 dle výkazu Fin 2-12 bylo zjištěno, že u výdajových paragrafů 2321, 3326 a 6310 došlo ve skutečném čerpání k překročení jejich rozpočtovaného objemu, v případě paragrafu 2321 - Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly o částku 668 873,52 Kč, paragrafu 3326 - Pořízení, zachování a obnova hodnot místního kulturního, národního a historického povědomí o částku 6 000,- Kč a paragrafu 6310 - Obecné příjmy a výdaje z finančních operací o částku 17 835,67 Kč. Vzhledem k tomu, že zastupitelstvo obce stanovilo jako závazné ukazatele rozpočtu paragrafy, došlo tedy k čerpání rozpočtem nezajištěných výdajů.

- Kontrolou čerpání rozpočtu k 31.12.2023 dle výkazu Fin 2-12 bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje. (napraveno)

- ❖ **Právní předpis:** ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví
- **ČÚS č. 703 bod 5.3.** - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Přijátá dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR byla nesprávně v celé výši zaúčtována ve prospěch účtu 672, přijetí této dotace mělo být zaúčtováno ve prospěch účtu 374.
 - Přijátá účelová investiční dotace od KÚ KHK ve výši 111 600,- Kč („Tvorba územní studie k investičnímu projektu revitalizace veřejného prostranství – návsi obce Bartošovice v OH“) s povinností vypořádání byla nesprávně zaúčtována ve prospěch účtu 672.
 - Přijetí neinvestiční dotace ve výši 170 660,- Kč od MZe ČR na realizaci akce s názvem „Restaurování kamenného Sousoší Nejsvětější Trojice na území obce Bartošovice v Orlických horách u Zemské brány“ bylo zaúčtováno ve prospěch účtu 672. V průběhu roku 2022 a 2023 byl k této dotaci, vzhledem k uskutečněným výdajům, zaúčtován v celé výši 170 660,- Kč dohadný účet aktivní zápisem MD 388/ Dal 672. Z výše uvedeného je tedy patrné, že neinvestiční dotace ve výši 170 660,- Kč byla ve prospěch účtu 672 zaúčtována dvakrát.

Přijátá dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR byla nesprávně v celé výši zaúčtována ve prospěch účtu 672, přijetí této dotace mělo být zaúčtováno ve prospěch účtu 374. Uvedený nedostatek opraven účetním dokladem č. 136 ze dne 31.12.2023.

Přijátá účelová investiční dotace od KÚ KHK ve výši 111 600,- Kč („Tvorba územní studie k investičnímu projektu revitalizace veřejného prostranství – návsi obce Bartošovice v OH“) s povinností vypořádání byla nesprávně zaúčtována ve prospěch účtu 672. Uvedený nedostatek odstraněn účetním dokladem č. 80 ze dne 30. 9.2023.

Přijetí neinvestiční dotace ve výši 170 660,- Kč od MZe ČR na realizaci akce s názvem „Restaurování kamenného Sousoší Nejsvětější Trojice na území obce Bartošovice v Orlických horách u Zemské brány“ bylo zaúčtováno ve prospěch účtu 672. V průběhu roku 2022 a 2023 byl k této dotaci, vzhledem k uskutečněným výdajům, zaúčtován v celé výši 170 660,- Kč dohadný účet aktivní zápisem MD 388/ Dal 672. Z výše uvedeného je tedy patrné, že neinvestiční dotace ve výši 170 660,- Kč byla ve prospěch účtu 672 zaúčtována dvakrát. Uvedený nedostatek opraven účetním dokladem č. 80 ze dne 30.9.2023.
(napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bartošovice v Orlických horách za rok 2023

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

c1

- Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

c4

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
 - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinnostmi vypořádání.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bartošovice v Orlických horách za rok 2023

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 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,98 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,28 %
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: 29.04.2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Iva Kačerová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Fejková

Denisa Valešová závěrečného přezkoumání se nezúčastnila

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 29.04.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 16 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 pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 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.**

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:

Ing. Iva Kačerová 702 213 048 ikacerova@khk.cz

Markéta Fejková 727 956 092 mfejkova@khk.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	943 720,63 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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
Dluh Celkem		943 720,63 Kč

Příjem v roce 2023	15 045 500,16 Kč
Příjem v roce 2022	15 658 375,00 Kč
Příjem v roce 2021	21 225 045,00 Kč
Příjem v roce 2020	9 257 318,00 Kč
Příjmy celkem	61 186 238,16 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	15 296 559,54 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	6,17%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	9 177 935,72 Kč
---------------------------------------	------------------------

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