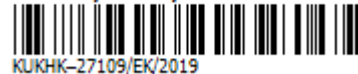




47626/2020/KHK



## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bartošovice v Orlických horách, IČ: 00274691 za rok 2019**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 11.09.2019
- 4.5.2020 – 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 27.06.2019 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 Orlických horách**

### **Zástupci za Obec:**

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

### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Šárka Šábrtová
- kontroloři:  
Bc. Kateřina Kubů

**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 19.6.2019**

### **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 05.05.2020.

## **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 17.12.2018.

Obec zveřejnila schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách dne 18.12.2018.

Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

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

Obec písemně sdělila své zřízené příspěvkové organizaci závazný ukazatel pro rok 2019 v celkové výši 330 000,- Kč.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 18.3.2019 jako schodkový v celkové výši příjmů 7 672 312,- Kč a výdajů 8 592 212,- Kč. Financování ve výši 919 900,- 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 27.2. do 31.3.2019.

Obec zveřejnila schválený rozpočet 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.

### **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 2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 10.6.2019.

Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 21.5. do 10.6.2019.

Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách dne 1.7.2019. 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**

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018. Dále byly ověřeny inventurní soupisy účtů 231, 245, 378, 373, 401, 403, 408 a 451 na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.6.2019 a elektronicky zaslaný výkaz k 31.12.2019. 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.

### **Pokladní doklad**

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben 2019.

### **Rozvaha**

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.6.2019 a elektronicky zaslaný výkaz k 31.12.2019. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky

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

Za období červen a elektronicky zaslaný výkaz za prosinec 2019.

### **Účetní doklad**

Za období duben 2019.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Za období leden a srpen 2019, dle výplatních pásek.

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

Dne 17.12.2018 schválilo zastupitelstvo obce nákup pozemku p.č. 5236/2 o výměře 21 m<sup>2</sup> v k.ú. Bartošovice v Orlických horách za dohodnutou kupní cenu 100,- Kč. Kupní smlouva ze dne 7.1.2019 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne 28.1.2019.

Dne 14.12.2015 schválilo zastupitelstvo obce bezúplatný převod pozemků p.č. 5885/14 a p.č. 5915 od Státního pozemkového fondu v celkové evidenční hodnotě 30 425,37 Kč. Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 7.11.2019 byla ke kontrole zaslána.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Dne 7.5.2019 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-2016078/VB/1 ve prospěch ČEZ Distribuce, a. s. na pozemku p. č. 5606 za účelem umístění distribuční soustavy za dohodnutou jednorázovou náhradu 2 000,- Kč. Smlouva ze dne 8.5.2019 byla oboustranně podepsána a ke kontrole zaslána.

Dne 7.5.2019 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IE-12-2006005/VB/1 ve prospěch ČEZ Distribuce, a. s. na pozemcích p. č. 3193, p.č. 3248, p.č. 3255, p.č. 3258, p.č. 3261, p.č., 3273, p.č. 3293, p.č. 3304, p.č. 3317 a p.č. 3346 za

účelem umístění distribuční soustavy za dohodnutou jednorázovou náhradu 9 000,- Kč. Smlouva ze dne 14.9.2019 byla oboustranně podepsána a ke kontrole zaslána.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec uzavřela Smlouvu o úvěru č. 0317082489 s ČS, a.s. ve výši 1 300 000,- Kč. Úvěrová smlouva byla podepsána dne 11.5.2017. Úvěr je určen na financování projektu "Společně po nové cestě – zastavení č. 1". Tento úvěr je sjednán bez zajištění. Splácení úvěru je stanoveno v měsíčních splátkách ve výši 21 667,- Kč splatnými vždy k poslednímu dni každého kalendářního měsíce. První splátka bude zaplácena dne 31.1.2018. Splatnost úvěru je stanovena do 31.12.2022. Uzavření této Smlouvy o úvěru bylo schváleno v zastupitelstvu obce dne 9.5.2017. Zůstatek úvěru k 31.12.2019 činí 779 992,- Kč.

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

V roce 2019 byl rozpočet obce posílen o následující dotace, kontrolováno bylo jejich zaučtování na základě elektronicky zaslaných dokumentů.

- UZ 98 348 - na náklady spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu obdržela obec dotaci 29 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 14 931,- Kč,

- UZ 14 004 - na základě Rozhodnutí Ministerstva vnitra obec obdržela dotaci na odbornou přípravu, uskutečněný zásah a materiální vybavení JSDH ve výši 5 000,- Kč,

- z KÚ KHK obec obdržela dotaci pro vlastní příspěvkovou organizaci na obědy do škol ve výši 16 537,50 Kč, tuto dotaci obec přeposlala.

- Z KÚ KHK obec obdržela dotaci ((19RRD10-0053) na realizaci projektu " Podpora prodejny smíšeného zboží v obci Bartošovice v Orlických horách" ve výši 30 000,- Kč, maximální procentuální podíl dotace činí 42,86 %, realizace projektu byla stanovena do 31.12.2019,

- Z KÚ KHK obec obdržela dotaci ((19RRD10-0079) na realizaci projektu " Podpora prodejny smíšeného zboží v Neratově" ve výši 50 000,- Kč, maximální procentuální podíl dotace činí 50 %, realizace projektu byla stanovena do 31.12.2019.

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

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 17.12.2018, 28.1., 18.3., 7.5. a 10.6.2019.

## ***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 2019**

**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 2019**

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 2019**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>2,16 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>4,85 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

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

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

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

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

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

**Bartošovice v Orlických horách, dne 04.05.2020**

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

Šárka Šábrtová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

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

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bartošovice v Orlických horách o počtu 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, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru 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 50.000,00 Kč.**

**Převzal dne: 05.05.2020**

**Ing. Luboš Tylš**

.....  
starosta obce

.....  
podpis

### **Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
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	779 992,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
<b>Dluh Celkem</b>		<b>779 992,00 Kč</b>

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
Příjem v roce 2016	9 271 905,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>35 871 502,00 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>8 967 875,50 Kč</b>
------------------------------------	------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>8,70%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>5 380 725,30 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
----------------------------	----------------

<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>
--------------------------------	-----------