



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce Rabštejská Lhota**

**IČ: 69171289**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

od 08.12.2022 do 08.12.2022 jako dílčí přezkoumání  
od 07.02.2023 do 07.02.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 a **bylo zahájeno dne 12.8.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 8.12.2022 .**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 07.02.2023**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - **Dita Vondroušová**

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 14. 7. 2022.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Michaela Charvátová - starostka obce  
Marcela Blažková – účetní obce**

## Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 7.2.2023

### A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022**  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

**B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky

**C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,42 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,30 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

Dluh obce Rabštejnská Lhota nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

#### D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Rabštejská Lhota dne úterý 7. února 2023

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Eva Baťková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Dita Vondroušová  
.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

#### Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

#### V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,

- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
  - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
  - uskutečnil veřejné zakázky
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla seznámena a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostkou obce dne 7.2.2023

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rabštejnská Lhota o počtu 9 stran převzala starostka obce Ing. Michaela Charvátová.


Ing. Michaela Charvátová

.....  
starostka obce

  
.....  
podpis starostky obce

Marcela Blažková

.....  
účetní obce

  
.....  
podpis účetní obce

Převzala dne:

Rabštejnská Lhota dne úterý 7. února 2023

Ing. Michaela Charvátová

.....  
starostka obce

  
.....  
podpis starostky obce

Obec Rabštejnská Lhota  
Rabštejnská Lhota 130  
537 01 Chrudim  
DIČ: CZ69171289 ⓘ

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2021 zveřejněn ve výši příjmů 13 600 000,00 Kč, výdajů ve výši 61 600 000,00 Kč , splátky úvěrů na 8124 ve výši 2 000 000,00 Kč , půjčené prostředky ve výši 20 000 000,00 Kč na 8123, položka 8115 ve výši 30 000 000,00 Kč a to ve dnech 23.11. do 10.12.2022
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2022 - schváleno dne 2.2..2022 v ZO, zveřejnění dle zákona na www stránkách dne 28.2..2022 RO č. 2/2022 - schváleno dne 16.2.2022 radou obce, zveřejněno dne 13.3.2022 RO č. 3/2022 - schváleno dne 6.4.2022 radou obce, zveřejněno dne 1.5.20212 RO č. 4/2022- schváleno dne 11.5..2022 radou obce, zveřejněno dne 23.5.2022 RO č. 5/2022 - schváleno dne 16.6.2022 v ZO, zveřejněno dne 21.6..2022 RO č. 6/2022 - schváleno dne 21.6..2022 radou obce, zveřejněno dne 13.7.2022 RO č. 7/2022 - schváleno dne 27.7.2022 radou obce, zveřejněno dne 28.7.2022 RO č. 8/2022 - schváleno dne 17.8..2022 radou obce, zveřejněno dne 1.9.2022 RO č. 9/2022 - schváleno dne 9.11.2022 radou obce, zveřejněno dne 15.11.2022 RO č. 10/2022 - schváleno dne 23.11.2022 radou obce, zveřejněno dne 1.12.2022 RO č. 11/2022 - schváleno dne 28.12.2022 radou obce, zveřejněno dne 19.1.2023 ke kontrole předány ve zpracování v účetním programu KEO pravomoc rady ze dne 24.6.2019 stanovení v příjmové části dle skutečnosti, ve výdajové části do výše 350 000,00 Kč
Schválený rozpočet	na rok 2022 ZO schválilo dne 10.12.2021 a to ve výši příjmů 13 600 000,00 Kč, výdajů 61 600 000,00 Kč , splátky úvěrů ve výši 2 000 000,00 Kč krytí schodkového rozpočtu - položka 8123 dlouhodobě půjčené prostředky na 5123 ve výši 20 000 000,00 Kč a na 8115 ve výši 30 000 000,00 Kč - stav BÚ k 1.1.2022 ve výši 30 998 765,21 Kč do výkazu FIN 2 12 byl rozpočet naveden ve schválené podobě
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	dle výkazu FIN 2 12M a schváleného rozpočtu ze dne 10.12.2021 je stanoven pro ZŠ a MŠ na 3113/5331 ve výši 1 100 000,00 Kč, sděleno dopisem ze dne 6.1.2022 dle výkazu FIN 2 12M byl závazný ukazatel dodržen ve výši 1 100 000,00 Kč
Střednědobý výhled rozpočtu	na rok 2022 - 2026, ZO schválilo dne 10.12.2021 usnesením č. 16
Závěrečný účet	za rok 2021 před projednáním zveřejněno ve dnech od 6.5. - 24.5.2022, ZO schválilo dne 24.5.2022

	schválený závěrečný účet uveřejněn na www stránkách obce dne 24.5.2022 předložen ve zpracování v účetním programu KEO, zveřejnění včetně zprávy o přezkoumání, výkazu FIN 2 12M k 31.12.2021, výkazu rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s.č.ú. 94-8019531/0710 ve výši zůstatku 12 214 359,34 Kč, doklad č. 22-022-00016 - 22-022-00029 za období 7 - 11/2022 u běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 1141608399/0800 ve výši zůstatku 29 336 139,23 Kč, doklad č. 22-002-00149 - 22-002-00255 za období 7 - 11/2022 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní zůstatek v celkové výši 41 550 498,57 Kč k 30.11.2022 dle výkazu FIN 2 12M k 30.11.2022
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1.5.2022 na svěřené hodnoty v pokladně obce, elektronické bankovníctví
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedena v účetním programu KEO dle jednotlivých poplatníků generování pohledávky z modulu pohledávek do účetnictví dle jednotlivých poplatníků účetní zápise 315/606 celkem ve výši 593 373,00 Kč
Faktura	doklad č. 22-003-00001 - 22-003-00117 za období 1 - 6/2022
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur s platností ze dne 23.11.2022 od 23.11. - 31.1.2023 proškolení členů ze dne 9.12.2022 zpráva ze dne 31.1.2023 majetková evidence účetní program KEO inventurní soupisy k 31.12.2022
Kniha došlých faktur	na rok 2022 vedena v účetním programu KEO v číselné řadě 22-003-00001 - 22-003-00286
Kniha odeslaných faktur	na rok 2022 vedena v účetním programu KEO 22-004-0001 - 22-004-00027 kniha vydaných FA na hospodářskou činnost vedena v účetním programu KEO v číselné řadě 22-084 - 0001 - 22-084-0177
Mzdová agenda	vedena v účetní programu KEO
Pokladní doklad	příjmové a pokladní doklady v číselné řadě 22-001-00381 - 22-001-00678 za období 7-11/2022
Pokladní kniha (deník)	za rok 2022 vedena v účetním programu KEO v číselné řadě 22-001-00001 - 22-001-00678 pokladní zůstatek ve výši 15 510,00 Kč ověřen na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 30.11.2022
Příloha rozvahy	k 30.9.2022, k 31.12.2023
Rozvaha	k 30.9.2022, k 31.12.2023
Účtový rozvrh	na rok 2022 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.10.2022, k 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2022, k 31.12.2023
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 31.3. 2022, k 30.6.2022, 30.9.2022
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2022

zřízených příspěvkových organizací	HV za rok 2021 je nulový
Darovací smlouvy	v rámci rozpočtu bylo schváleno poskytnutí finančních darů na 3412/5222 ve výši 20 000,00 Kč dle plnění rozpočtu k 31.10.2022 plnění ve výši 5 000,00 Kč, na 3421/5222 pro dětskou organizaci Vlčata ve výši 10 000,00 Kč - zatím bez plnění darovací smlouva ze dne 21.11.2022 pro Oblastní charita Chrudim ve výši 10 000,00 Kč na činnost, účetní zápis na nákladový účet 572, účetní doklad č. 22-002-00249
Dohody o pracovní činnosti	ze dne 12.8.2022 na práce - pečující osoba v rámci projektu Podpora rodičů příměstským táborem - 3x
Dohody o provedení práce	ze dne 1.8.2022 na údržbu a čištění koupaliště ze dne 1.9.2022 na organizační zajištění ze dne 1.1.2022 na práce - hajný a OLH ze dne 23.5.2022 na práce moderátorka obecní akce 1. ročník srazu rodáků
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	ze dne 2.5.2022 na práce hlavní účetní a referent obce pracovní výměr ze dne 5.9. 2022 s účinností od 1.9.2022 v souladu  pracovní smlouva ze dne 31.1.2022 na práce úklid a údržba veřejného prostranství a práce v pisníku platový výměr ze dne 2.9.2022 s účinností od 1.9.12022 v souladu
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 19.7.2022 na poskytnutí dotace z Programu "AED" (Automatizovaný externí defibrilátor) z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 40 000,00 Kč (50 % ze skutečných nákladů ) termín použití a vyúčtování do 31.10.2022 vyúčtování předloženo ze dne 25.10.2022 (potvrzení o převzetí ze dne 27.10.2022) kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 97 526,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 41,01 %, doložena FA včetně její platby
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelová neinvestiční dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí konaných ve dnech 23. a 24.9.2022 ÚZ 98187 ve výši 64 000,00 Kč příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, přijetí platby na účet vedený u ČNB, a.s. dne 1.9.2022 účetní zápis 231/374 kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace byla vyčerpána v plné výši  účelová neinvestiční dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta ve výši 18 800,00 Kč ÚZ 98008 příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, přijetí platby na účet vedený u ČNB, a.s. dne 10.11.2022 účetní zápis 231/374 kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace byla vyčerpána ve výši 7 390,00 Kč, vratka ve výši 11 410,00 Kč zaslána z účtu dne 17.1.2023
Smlouvy nájemní	v roce 2022 nebyla nová uzavřena
Smlouvy o dílo	ze dne 31.8.2022 na akci "Rabštejská Lhota - výměna topného

	<p>systému ZŠ a MŠ" ve výši předmětu plnění 1 358 759,80 Kč s DPH zveřejněno na profilu zadavatele dne 7.9.2022, evidence profilu ve věstníku veřejných zakázek ověřena - evidenční číslo Z2020-007947</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>kupní ze dne 20.4.2022 na prodej pozemku par.č. 618/25 o výměře 66 m2 za kupní cenu ve výši 6 660,00 Kč (100 Kč/m2) doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 3.11.2021, záměr prodeje zveřejněn dne 11.10. - 4.11. 2021 právní účinky vkladu vznikly dne 10.6.2022, vyřazeno dokladem č. VD V-22-005-00012 ze dne 10.6.2022 účetním zápisem 554/031 ve výši 400,75 Kč</p> <p>kupní smlouva ze dne 7.4.2022 na prodej pozemku par.č. 645/9 o výměře 80 m2, pozemku par.č. 645/37 o výměře 31 m2 za celkovou cenu ve výši 11 100,00 Kč (100,00 Kč/m2) doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 3.11.2021, záměr prodeje zveřejněn dne 11.10. - 4.11.2021 právní účinky vkladu vznikly dne 9.6.2022, vyřazeno dokladem č. VD-V-22-005-00011 účetním zápisem 554/031 ve výši 761,38 Kč</p> <p>směnná smlouva ze dne 21.3.2022 na straně obce p.p.č. 645/26 m2, 643/5 o výměře 163 m2 a st.p.č. 175/3 o výměře 6 m2 v ocenění ve výši 19 500,00 Kč, na druhé straně p.p.č 400/3 o výměře 59 m2 za ocenění 5 900,00 Kč doložka dle zákona o obcích - záměr směniti od 11.10. - 4.11. 2021, ZO schválilo dne 3.11.2021 právní účinky vkladu vznikly dne 31.3.2022 účetní doklad č. VD V-22-005-00006 ze dne 31.3.2022 vyřazeno účetním zápisem 544/031 ve výši 1398,00 Kč, zařazeno 042/321 ve výši 6 900,00 Kč (kupní cena a 1/2 poplatek za vklad do katastru nemovitosti)</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>měrnice o podrozvaze č. 22 směrnice o cestovních náhradách č. 21 směrnice č. 20 o účtování hospodářské činnosti směrnice č. 19 odpisový plán směrnice č. 18 o inventarizaci směrnice č. 17 o reálné hodnotě směrnice č. 16 o časovém rozlišení směrnice č. 14 o opravných položkách směrnice č. 8 o finanční kontrole a podpisové vzory směrnice č. 6 o evidenci majetku směrnice č. 5 o oběhu účetních dokladů V roce 2021 ke dni dílčího přezkumu neproběhly aktualizace ani nebyly vytvořeny nové směrnice.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	ze dne 3.3.2022 u příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Rabštejnská Lhota za období roku 2021
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	ze dne 16.2., 6.4.,11.5., 21.6.,27.7., 17.8., 9.11., 23.11. - rozpočtové opatření č. 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 10.12.2021 - rozpočet obce, rozpočet příspěvkové organizace, střednědobý výhled obce, střednědobý výhled příspěvkové organizace



	ze dne 2.2.2022- RO č. 1 ze dne 23.5.2022 - účetní závěrku obce, účetní závěrku příspěvkové organizace ze dne 16.6.2022 - RO č. 5
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 3/2019 na místní poplatek ze psů OZV č. 2/2021 na místní poplatek za odpady dle výkazu FIN 2 12 M je účtováno o místních poplatcích za odpady (položka 1342), ze psů (položka 1341)
Přiznání k dani právnických osob	za rok 2021 obci vznikla daňová povinnost ve výši 22 230,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Rozpočet a střednědobý výhled příspěvkové organizace	rozpočet u ZŠ a MŠ Rabštejnská Lhota na rok 2022 - zveřejněn před projednáním ve dnech 23.11. - 17.12.2021, ZO schválilo dne 10.12.2021 a to jako vyrovnaný ve výši 13 840 000,00 Kč na straně příjmů a výdajů, po schválení zveřejněn na www stránkách obce dne 6.1.2022 střednědobý výhled rozpočtu u ZŠ a MŠ na roky 2022 - 2024, před projednáním zveřejněno ve dnech 23.11. - 17.12.2021, schváleno ZO dne 10.12.2021, zveřejnění ze dne 6.1.2022
Účetní závěrka	za obec za rok 2021 - ZO schválilo dne 23.5.2022 za ZŠ a MŠ za rok 2021 schválilo ZO dne 23.5.2022
Zápisy z finančního výboru	ze dne 11.5., 23.5., 16.6., 21.6., 27.7., 17.8., 9.11., 23.11. 2022 - kontrola rozpočtu, hospodaření, schválení účetní závěrky PO, obce, kontrola pokladní hotovosti
Zápisy z kontrolního výboru	ze dne 13.6., 30.11.2022 - kontrola plnění usnesení rady, zastupitelstva

