

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce Rábštejnská 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 budoucnu.

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

Rabštejnská 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 ručitého 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: CZ69171239 ⓘ

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
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 1.5.2022 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>systemu 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 poplatků 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 průúčtování 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 Rabštejská 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