



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Albrechtice

IČ: 00581003

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

07.12.2022 jako Dílčí přezkoumání

15.05.2023 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 **bylo zahájeno dne 03.08.2022 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 07.12.2022

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 15.05.2023.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová

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 14.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Petra Cachová - starostka obce

Jaroslava Ficnerová - 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 15.05.2023.

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 0,18 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,99 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

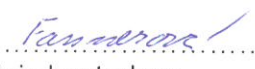
Albrechtice dne 15.05.2023

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

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
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:

- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnnou, darovací 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.

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 15.05.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Albrechtice o počtu 8 stran převzala starostka Mgr. Petra Cachová.



Mgr. Petra Cachová

.....
starostka obce

Jaroslava Ficnerová

.....
účetní obce

.....
podpis starostky obce



.....
podpis účetní obce

Převzala dne 15.05.2023



Mgr. Petra Cachová

.....
starostka obce



OBEC
ALBRECHTICE
Albrechtice čp. 145
563 01 Lanškroun
IČ: 00581003

.....
podpis starostky obce

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2022, zveřejněný od 26.1. - 28.2.2022
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2022, schválená na jednání ZO dne 24.11.2021, zveřejněná na internetových stránkách obce od 25.11.2021
Rozpočtová opatření	č. 1/2022 - 3/2022, 5/2022 - 14/2022 schválená starostou/starostkou obce na základě předaných kompetencí ze dne 13.11.2017 č. 4/2022, 15/2022 schválená na jednání ZO dne 23.5.2022 a 16.12.2022 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2022, schválený na jednání ZO dne 23.2.2022 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, neinvestiční příspěvek zřízené PO a transfery podle příložené tabulky zveřejněný na internetových stránkách obce od 28.2.2022
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 23.2.2022 ve schváleném rozpočtu na rok 2022 schválilo závazný ukazatel – neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci. Zveřejněný schválený rozpočet v příloze č. 1 vyjadřuje závazný ukazatel, kterým se má zřízená příspěvková organizace řídit a ukazatel je ve schválené výši zapracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2022 - 2024, návrh zveřejněný od 12.2. - 4.3.2021, schválený na jednání ZO dne 3.3.2021, zveřejněný na internetových stránkách obce od 8.3.2021
Závěrečný účet	za rok 2021, návrh zveřejněný od 5.5. - 13.6.2022, schválený na jednání ZO dne 23.5.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 13.6.2022 včetně příloh
Bankovní výpis	z běžného účtu obce vedeného u KB č. 9724611/0100 ze dne 14.2.2022 (inkaso kupní ceny za prodaný pozemek) z účtu hospodářské činnosti vedeného u UniCreditBank č. 2111674349 ze dne 31.10.2022 (inkaso části pachtovného) finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.9.2022 souhlasí na stav rozvahového účtu 231, 236 a 241 k 30.9.2022 souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231, 236, 241 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2022 (stavy na SU, AU), zůstatek účtu 231 a 236 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2022, ř. 6010, ř. 6020 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Faktura	fap č. 1089523 na částku 233.969,23 Kč, uhrazena z účtu KB bankovní výpis č. 128 ze dne 29.9.2022 (neinvestiční účelová dotace z POV)
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 12/2022, program Data IT stavy na SU, AU za období od 1.1.2022 do 31.12.2022, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 16.12.2022 a směrnicí o

	inventarizaci č. 2/2018 (účinnost 30.11.2018), proškolení členů IK probíhá při přebírání dokumentů potřebných k inventarizaci a inventuře (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2022 sestavena dne 31.1.2023, ve zprávě uvedeno, že inventarizaci nebyly zjištěny schodky a manka
Kniha došlých faktur	kniha vedena v PC, modul programu Data IT k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 116 dodavatelských faktur saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši 38.239,33 Kč a souhlasilo se stavem ve výkaze Rozvaha, stavem v Obrátové předvaze (Stavy SU, AU) k 31.12.2022 a bylo ověřeno dokladovou inventurou účtu sestava "Nezaplacené došlé faktury ke dni 31.12.2022" - zbývá uhradit 38.239,33 Kč
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur je vedena v PC, modul programu Data IT, k 31.12.2022 bylo vystaveno 60 faktur, saldo účtu 311-Odběratelé v objemu 3.305 Kč představovalo neuhrazené faktury se splatností 2.2.2023. ověřeno dokladovou inventurou
Odměňování členů zastupitelstva	za leden - říjen 2022 podle mzdových listů (bývalých i nově zvolených členů ZO), odchodné starostovi a místostarostovi bylo vyplaceno za říjen 2022 uvolněné starostky a neuvolněných členů ZO za listopad a prosinec 2022 podle mzdových listů
Pokladní doklad	výdajový č. 138 - č. 142 za měsíc říjen 2022 - rozpočtová činnost, kontrolováno z pohledu účtování, předpis na pokladním dokladu
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za hlavní činnost včetně proúčtování na rozpočtovou skladbu za období od 1.12.2022 do 31.12.2022 veden v modulu programu Data IT, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny ve dvou číselných řadách, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 459 dokladů, z toho 173 výdajových a 286 příjmových, k 31.12.2022 vykázán hotovostní zůstatek ve výši nula Kč pokladní deník za hospodářskou činnost za období od 1.12.2022 do 31.12.2022 veden v modulu programu Data IT, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny ve dvou číselných řadách, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 65 dokladů, z toho 24 výdajových a 41 příjmových, k 31.12.2022 vykázán hotovostní zůstatek ve výši 3.028 Kč
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2022, 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 30.9.2022, 31.12.2022
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2022 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2022, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.9.2022 kontrola provázanosti účtů 672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2022
Výkaz pro hodnocení	sestavený k 30.9.2022, 31.10.2022, 31.12.2022

plnění rozpočtu	
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2022, 31.12.2022 obec provozuje hospodářskou činnost
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.9.2022, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2021
Dohody o provedení práce	ze dne 1.9.20212, kompletace a roznos hlasovacích lístků, od 1.9. - 30.9.2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu PČR byla poskytnuta ve výši 48.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 25.836,10 Kč. Vratka ve výši 22.163,90 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 19.1.2023 z účtu ČNB. Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 9.400,- Kč. Uznatelné výdaje činí 5.327,95 Kč. Vratka ve výši 4.072,05 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 19.1.2023 z účtu ČNB. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 27.6.2022, na akci "Oprava místních komunikací", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 100.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2022. Dotace schválena na jednání ZO dne 23.5.2022. Doloženo vyúčtování ze dne 12.12.2022. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	ZO dne 17.8.2022 schválilo Dodatek č. 1 ke smlouvě o nájmu pozemků č. NS/05/06 ze dne 27.4.2006 s obchodní firmou Vodovody a kanalizace Jablonné nad Orlicí, a. s., se sídlem Slezská 350, 561 64 Jablonné nad Orlicí, kde z odstavce 1. se vyjímá ... "a ĀL pozemkové parcely č. 854, lesní pozemek, o výměře 20 m2
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva č.j. OBAL 50/2022 ze dne 14.2.2022 na převod vlastnického práva pozemku p.č. 1/1 o výměře 1.043 m2 v k. ú. Albrechtice u Lanškrouna, ostatní plocha, neplodná, podle zveřejněného záměru, žadateli č.j. OBAL 363/2021, kupní cena: 50 Kč za jeden m2 plus náklady spojené s prodejem a zápisem na Katastrálním úřadě v Ústí nad Orlicí, schválena ZO dne 24.11.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 18.2.2022 (sp.zn. V-1661/2022-611), sjednaná kupní cena v celkové výši 52.150 Kč připsána na běžný účet obce vedeného u KB dne 14.2.2022
Smlouvy ostatní	ZO dne 23.2.2022 schválilo podle zveřejněného záměru propachtovat 1/3 spoluvlastnického podílu pozemku ppč. 140/13 o výměře 11282 m2 a ppč. 1423/6 o výměře 73 m2 k. ú. Kunčice u Letohradu, schvaluje uzavření pachtovní smlouvy se žadatelem P. K., který užívá 2/3 výměry pozemků k zemědělským účelům. Cena pachtu: 568 Kč ročně. Platnost pachtovní smlouvy na dobu neurčitou. Výpovědní lhůta 1 rok, splatnost k 30.9.b.r., poměrná část pachtovného za rok 2022 v celkové výši 341 Kč, na účet obce hospodářské činnosti vedeného u UniCredit Bank připsána dne 31.10. 2022 částka 317 Kč
Zveřejněné záměry o nakládání s	ZO dne 23.2.2022 schválilo podle zveřejněného záměru propachtovat 1/3 spoluvlastnického podílu pozemku ppč. 140/13 o výměře 11282

majetkem	m2 a ppč. 1423/6 o výměře 73 m2 k. ú. Kunčice u Letohradu, záměr zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 7.12.2021 do 24.2.2022 (č.j. OBAL 536/2021) ke kupní smlouvě č.j. OBAL 50/2022 ze dne 14.2.2022 na převod vlastnického práva pozemku p.č. 1/1 o výměře 1.043 m2 v k. ú. Albrechtice u Lanškrouna, schválena ZO dne 24.11.2021, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 5.11.2021 do 25.11.2021 (č.j. OBAL 363/2021)
Výsledky kontrol zřízených organizací	ke dni dílčího přezkoumání předloženo pouze Oznámení o zahájení kontroly ze dne 11.4.2022 a Pověření ke kontrole č. 1/2022 ze dne 11.4.2022 protokol o kontrole provedené ve dnech 20.4 - 21.4.2022 u příspěvkové organizace Mateřská škola Albrechtice, protokol ze dne 21.4.2022
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 24.11.2021, 23.2.2022, 23.5.2022, 17.8.2022, 17.10.2022, 16.12.2022
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 23.5.2022, 17.8.2022
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 19.12.2022
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	sestavená k 30.9.2022, kontrolováno na proúčtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2021 v souladu se schválením zřizovatelem
Schvalování účetních závěrek	zastupitelstvo obce dne 23.2.2022 schválilo účetní závěrku příspěvkové organizace zřízené obcí sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021, schválilo výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 4.197,85 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu organizace zastupitelstvo obce dne 23.5.2022 schválilo účetní závěrku obce Albrechtice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021, výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 2.868.145,47 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období)