



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

15919/2023/KHK



KUKHK-6200/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Albrechtice nad Orlicí, IČ: 00579106
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 04.10.2022
- 09.02.2023

na základě písemné žádosti obce Albrechtice nad Orlicí 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 18.07.2022 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 Albrechtice nad Orlicí
Na výsluní 275
517 22 Albrechtice nad Orlicí

Zástupci za Obec:

starostka - Eva Králová
administrativní pracovnice - Petra Berounská
účetní od 1.8.2022 - Ing. Zuzana Davidová
FIMS SERVICES s.r.o. - od 1.7.2022 - účetní externí firma FIMS SERVICES s.r.o.
starosta - do 19.10.2022 - Jaromír Kratěna
referent majetkové správy - Jaroslav Kupka
místostarostka - do 19.10.2022 - Alena Mylerová, DiS.
účetní - do 30.6.2022 - Ivona Voborníková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Kateřina Krčková
- kontroloři:
Martina Paďouková

**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 23.06.2022**

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 09.02.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Albrechtice nad Orlicí byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo radou obce v delegované pravomoci. V roce 2022 byla schválena a provedeno 5 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu obec hospodařila dle pravidel rozpočtového provizoria, která byla schválena v zastupitelstvu obce dne 18.11.2021. Zveřejněno v souladu s platným zákonem dne 25.11.2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 15.2.2022 jako schodkový v celkové výši příjmů 20,713.428,31 Kč, výdajů 25,039.522,99 Kč a financování 4,326.094,68 Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let a přijatým investičním úvěrem. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 25.1.2022 do 24.2.2022. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 24.2.2022.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo obce schválilo příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Albrechtice nad Orlicí ve výši 1,731.100,- Kč dne 15.2.2022, příspěvkové organizaci oznámeno dopisem ze dne 7.3.2022. Zastupitelstvo obce dne 15.11.2022 schválilo navýšení příspěvku o 257.000,- Kč, příspěvkové organizaci oznámeno dopisem ze dne 28.11.2022.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2023 dne 10.9.2019. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 25.5.2022 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 §17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 25.4.2022 do 7.6.2022 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 7.6.2022.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2021.

Účetní závěrka příspěvkové organizace zřízené obcí byla schválena v radě obce dne 20.4.2022.

Protokoly o schválení účetní závěrky předloženy.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc srpen a listopad 2022. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

V návaznosti na veřejnou zakázku "Albrechtice nad Orlicí, ul. Luční - komunikace a vjezd" byly kontrolovány následující účetní doklady:

- doklad č. 2022137 - přijatá faktura (04436021) ve výši 1,017.947,94 Kč
- doklad č. 200118 - výpis z účtu Komerční banky č. 118 ze dne 29.6.2022 - úhrada faktury č. 004436021

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2022, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně 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 řádně 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

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 31.8.2022 a 31.12.2022, kde bylo zjištění překročení výdajů u paragrafu 2212 ve výši 117.203,57 Kč z důvodu účetní chyby, bylo účtováno na paragrafu 2219 a paragrafu 6118 ve výši 3.252,- Kč.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy k 31.8.2022 a 31.12.2022.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 31.8.2022 a 31.12.2022. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. 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 byl výkaz k 31.8.2022 a 31.12.2022. 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 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolováno bylo období srpen a listopad 2022 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období srpen a listopad 2022 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku

Faktura

Kontrolovány byly přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc srpen a listopad 2022.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

ČNB č. účtu 94-518571/0710

Komerční banky a.s. č. účtu 21220571/0100

Komerční banky č. účtu 35-1974461547/0100 - úvěrový účet

ČSOB č. účtu 316371879/0300 - spořicí účet od 30.11.2022

ČSOB č. účtu 316371377/0300 - běžný účet od 30.11.2022

za období srpen a listopad 2022.

Zůstatky předložených výpisů běžných účtů k 31.8.2022 a 31.12.2022 souhlasí na zůstatky účtů 231 a 451 vykázané v Rozvaze sestavené k 31.8.2022 a 31.12.2022.

Smlouvy ostatní

Obec předložila Smlouvu o běžném účtu municipalit ze dne 30.11.2022 s Československou obchodní bankou, a.s., na základě této smlouvy banka zřídí a vede běžný účet č. 316371377/0300 v CZK.

Obec předložila Smlouvu o spořicímu účtu pro podnikatele ze dne 30.11.2022 s Československou obchodní bankou, a.s., na základě této smlouvy banka zřídí a vede spořicí účet č. 316371879/0300 v CZK.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 57.620,27 Kč, ÚZ 98043,
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32.000,- Kč, ÚZ 98187 na volby do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích, čerpáno ve výši 23.002,25 Kč,
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 9.400,- Kč, ÚZ 98008 na volby prezidenta ČR, čerpáno ve výši 3.252,- Kč,
- prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotace ve výši 11.400,- Kč, ÚZ 14004 z kapitoly MV-GŘ HZS ČR poskytnutá na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2022.

Dotace z roku 2021

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí investiční dotace č. 117D8210A7642, Ex ante ze dne 18.11.2021 z Ministerstva pro místní rozvoj, program Podpora rozvoje regionů 2019+, projekt "Stavební úpravy místní komunikace ul. Zahradní" ve výši 2,698.083,- Kč. Doba realizace projektu do 31.8.2022. Závěrečné vyhodnocení předložit do 31.12.2022. Příjem finančních prostředků je veden ve prospěch účtu 374. Předložena Závěrečná zpráva ze dne 21.12.2022, dotace byla zúčtována ve prospěch účtu 403.

Dotace z roku 2019

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) č. 115D312040433, Ex post ze dne 1.10.2019 z Ministerstva životního prostředí, na realizaci projektu s názvem "Protipovodňová opatření pro obec Albrechtice nad Orlicí", ve výši 1,077.875,31 Kč. Realizace projektu do 30.4.2022. Závěrečnou zprávu předložit do 31.7.2022. Předloženo Závěrečné vyhodnocení projektu ze dne 22.9.2022, dotace byla zúčtována ve prospěch účtu 403.

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

Ke kontrole předložena Kupní smlouva s fyzickou osobou na nákup pozemku p.č. 118/3 v k.ú. Albrechtice nad Orlicí, uzavřená dne 25.8.2022 za dohodnutou kupní cenu ve výši 4.200,- Kč, nákup pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 25.5.2022, právní účinky vkladu vznikly dne 31.8.2022, pozemek zařazen ke dni podání návrhu na vklad.

Ke kontrole předložena Kupní smlouva s fyzickou osobou na nákup spoluvlastnického podílu 1/10 pozemku p.č. 175/1 a 175/3 v k.ú. Albrechtice nad Orlicí, uzavřená dne 2.3.2022 za dohodnutou kupní cenu ve výši 9.079,- Kč, nákup pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 15.2.2022, právní účinky vkladu vznikly dne 7.3.2022, pozemek zařazen ke dni podání návrhu na vklad.

Ke kontrole předložena Darovací smlouva s fyzickými osobami na spoluvlastnické podíly pozemku p.č. 456 o výměře 1854 m² v k.ú. Albrechtice nad Orlicí, uzavřená dne 21.3.2022. Právní účinky vkladu vznikly dne 23.3.2022. V zastupitelstvu obce schváleno přijetí daru dne 15.2.2022.

Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 47/3 o výměře 24 m² v k.ú. Albrechtice nad Orlicí, uzavřená dne 24.11.2022 za dohodnutou kupní cenu ve výši 6.000,- Kč, prodej pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 15.11.2022, právní účinky vkladu vznikly dne 29.11.2022, pozemek vyřazen ke dni podání návrhu na vklad. Záměr o prodeji zveřejněn od 29.9.2022 do 15.10.2022.

Smlouvy o věcných břemenech

Ke kontrole předložena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-2007537/SIS/4 ze dne 4.4.2022 s ČEZ Distribuce, a.s. na základě plné moci Energomontáže Votroubek s.r.o. na pozemcích p. č. 252/23 v k. ú. Albrechtice nad Orlicí, za účelem zařízení distribuční soustavy za úplaty ve výši 1.000,- Kč. Schváleno v radou obce dne 28.2.2022. Právní účinky vkladu do KN dne 14.4.2022, finanční prostředky byly na bankovní účet obce připsány dne 19.5.2022.

Ke kontrole předložena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-2007537/SIS/8 ze dne 8.4.2022 s ČEZ Distribuce, a.s. na základě plné moci Energomontáže Votroubek s.r.o. na pozemcích p. č. 113/2, 439 a st. 102/3 v k. ú. Albrechtice nad Orlicí, za účelem zařízení distribuční soustavy za úplaty ve výši 1.000,- Kč. Schváleno v radou obce dne 28.2.2022. Právní účinky vkladu do KN dne 6.5.2022, finanční prostředky byly na bankovní účet obce připsány dne 20.6.2022.

Ke kontrole předložena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-2006429/VB/6 ze dne 10.6.2022 s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemcích p. č. 1238/2, 1239/1 a 1241/1 v k. ú. Veliny, za účelem zařízení distribuční soustavy za úplaty ve výši 2.868,- Kč. Schváleno v radou obce dne 28.2.2022. Právní účinky vkladu do KN dne 20.7.2022, finanční prostředky byly na bankovní účet obce připsány dne 16.8.2022.

Ke kontrole předložena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-2007537/VB/1 ze dne 12.4.2022 s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemcích p. č. 102/2, 99/15, 102/10, 108/19, 113/2, 115/1, 117/5, 122/9, 252/23, 257/19, 261/1, 261/2, 329/5, 365/2, 366/1, 367/, 373/22, 373/23, 373/36, 373/39, 374, 375/1 a 379/1 v k. ú. Albrechtice nad Orlicí, za účelem zařízení distribuční soustavy za úplaty ve výši 206.959,- Kč. Schváleno v radou obce dne 28.2.2022. Právní účinky vkladu do KN dne 19.4.2022, finanční prostředky byly na bankovní účet obce připsány dne 13.5.2022.

Darovací smlouvy

Obec na základě Darovací smlouvy - neúčelový finanční dar ze dne 23.3.2022 s RG RYCON z.s, poskytla částku ve výši 20.000,- Kč. Rada obce schválila poskytnutí daru dne 9.3.2022.

Obec na základě Darovací smlouvy - neúčelový finanční dar ze dne 28.3.2022 s Oblastní charita Červený Kostelec, poskytla částku ve výši 3.000,- Kč. Rada obce schválila poskytnutí daru dne 9.3.2022.

Obec na základě Darovací smlouvy - neúčelový finanční dar ze dne 6.6.2022 s SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Albrechtice nad Orlicí, poskytla částku ve výši 27.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 25.5.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu č. 1/2022 sjednanou s Geriatrickým centrem Týniště nad Orlicí, z. s. na poskytnutí neinvestiční dotace - na poskytování pečovatelských služeb na území obce ve výši 70.000,- Kč. Smlouva byla podepsána dne 7.3.2022 a schválena v zastupitelstvu obce dne 15.2.2022 na základě Žádosti ze dne 5.11.2021. Smlouva byla zveřejněna na stránkách obce dne 9.3.2022. Poskytovatel si vymínil předložit vyúčtování do 15.1.2023. Dotace je vedena na účtu 373. Vyúčtování bylo předloženo ve výši 11.345,20 Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 58.654,80 byla dne 30.12.2022 vrácena na účet obce, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu č. 2/2022 sjednanou se Sportovním klubem Albrechtice nad Orlicí, z. s. na poskytnutí neinvestiční dotace - financování údržby travnatých ploch, údržba areálu, ostatních nákladů na el. energii - závlahu a na sportovní vybavení pro potřeby fotbalových mužstev ve výši 244.000,- Kč. Smlouva byla podepsána dne 9.3.2022 a schválena v zastupitelstvu obce dne 15.2.2022 na základě Žádosti ze dne 15.12.2021. Smlouva byla zveřejněna na stránkách obce dne 9.3.2022. Poskytovatel si vymínil předložit vyúčtování do 15.12.2022. Dotace je vedena na účtu 373. Vyúčtování ze dne 12.12.2022 předloženo, dotace byla zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Albrechtice nad Orlicí, ul. Luční - komunikace a vjezd"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 19.5.2021, v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma SWIETELSKY stavební s.r.o., K Silu 1143, Pelhřimov s nabídkovou cenou 841.279,29 Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 2.6.2022, na profilu zadavatele zveřejněna dne 30.6.2022. Předloženo plnění ze SOD ve výši 1,017.947,94 Kč s DPH. Skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele zveřejněna dne 23.8.2022.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Základní škola a mateřská škola Albrechtice nad Orlicí, IČ: 75017105 – obec vykonala veřejnosprávní kontrolu na základě vydaného Pověření ke kontrole ze dne 10.1.2022 (§ 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále též i ZOK), vedoucí kontrolní skupiny ustanoven, přizvána osoba na základě ustanovení § 6 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále též i ZOK), podepsáno starostou obce, předmět veřejnosprávní kontroly v pověření uveden; Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly vyhotoven 13.9.2022, kontrola zahájena dne 13.7.2022, protokol obsahuje povinné náležitosti dle ustanovení § 12 ZOK, protokol podepsán; v protokolu uvedeno poučení o možnosti uplatnit námitky proti kontrolnímu zjištění.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy rady obce.

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 z jednání zastupitelstva včetně usnesení.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Albrechtice nad Orlicí

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.
byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.
 - Výdajům na paragrafech 2212 a 6118 nepředcházelo schválení a provedení rozpočtového opatření.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Albrechtice nad Orlicí za rok 2022

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

c1

- v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Albrechtice nad Orlicí za rok 2022

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Albrechtice nad Orlicí - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,40 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Albrechtice nad Orlicí k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Albrechtice nad Orlicí 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

Hradec Králové dne 09.02.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Paďouková

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 Albrechtice nad Orlicí byl projednán dne 09.02.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 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, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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 Albrechtice nad Orlicí
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Kateřina Krčková	734 481 687	kkreckova@kr-kralovehradecky.cz
Martina Paďouková	702 231 491	mpadoukova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Albrechtice nad Orlicí 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	8 000 000,00 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
Dluh Celkem		8 000 000,00 Kč

Příjem v roce 2022	24 788 913,61 Kč
Příjem v roce 2021	17 672 215,00 Kč
Příjem v roce 2020	18 665 408,00 Kč
Příjem v roce 2019	16 885 419,00 Kč
Příjmy celkem	78 011 955,61 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	19 502 988,90 Kč
-----------------------------	------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	41,02%
---------------------------------	--------

60% z průměru příjmů za 4 roky	11 701 793,34 Kč
--------------------------------	------------------

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

Ověřovací doložka (D2D)

Ověřovací doložka konverze do dokumentu v digitální podobě podle § 69a zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě, v platném znění.

Ověřuji pod pořadovým číslem 2023/00105, že tento dokument, který vznikl převedením vstupu v elektronické podobě ve formátu .pdf do podoby elektronické, se doslovně shoduje s obsahem vstupu.

Vstupující dokument byl podepsán kvalifikovaným elektronickým podpisem založeným na kvalifikovaném certifikátu vydaném kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru a platnost kvalifikovaného elektronického podpisu byla ověřena dne 20.02.2023 10:24:41. Kvalifikovaný elektronický podpis byl shledán platným ve smyslu ověření integrity dokumentu, tzn. dokument nebyl změněn a ověření platnosti kvalifikovaného certifikátu bylo provedeno vůči poslednímu zveřejněnému seznamu zneplatněných kvalifikovaných certifikátů vydanému k datu 09.02.2023 14:04:37. Údaje o kvalifikovaném elektronickém podpisu: číslo kvalifikovaného certifikátu 015B0AAE, kvalifikovaný certifikát byl vydán kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru PostSignum Qualified CA 4, Česká pošta, s.p. pro podepisující osobu (označující osobu) Martina Paďouková, 993, Královéhradecký kraj, formát PAdES-B-B (PAdES Baseline Basic). Formát podpisu vyhovuje normě ETSI EN 319 142-1 a je v souladu s nařízením EU č. 910/2014 (eIDAS).

Kvalifikovaný elektronický podpis byl označen platným kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem. Platnost elektronického časového razítka byla ověřena dne 20.02.2023 10:23:38. Údaje o časovém razítku: datum a čas 09.02.2023 14:04:37, vydáno akreditovaným poskytovatelem certifikačních služeb ..

Číslo kvalifikovaného certifikátu 015B0AAE, vydán akreditovaným poskytovatelem certifikačních služeb CN=PostSignum Qualified CA 4, O="Česká pošta, s.p.", OID.2.5.4.97=NTRCZ-47114983, C=CZ.

Vstup obsahuje časové razítko. Datum a čas 09.02.2023 14:04:37, Číslo 00B69C24, vydáno akreditovaným poskytovatelem certifikačních služeb OID.2.5.4.97=NTRCZ-26439395, O="První certifikační autorita, a.s.", CN=I.CA TSACA/RSA 03/2022, C=CZ

Ověřující osoba: Zuzana Davidová

V Albrechticích nad Orlicí dne 20.02.2023