



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

obce Albrechtice

IČ 00581003

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

8. září 2014 jako Dílčí přezkoumání

25. února 2015 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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 dopisem dne 24.7.2014 Krajského úřadu Pardubického kraje.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 8.9.2014.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25.2.2015

Přezkoumání vykonaly:

- 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 21.7.2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Jaroslav Novák - starosta 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.

Poslední kontrolní úkol (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 25.2.2015

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v **členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

D.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 žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,28 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,51 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Albrechticích, dne 25.2.2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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.
- 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 přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Albrechtice o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. Jaroslav Novák

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců obce, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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 pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

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 správního deliktu 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.

Ing. Jaroslav Novák

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Jaroslava Ficnerová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Ing. Jaroslav Novák

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2014

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2014, schválená v ZO 11.12.2013

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 4/2014 schválená v ZO 28.4.2014
- č. 5 - 9/2014 schválená v ZO 28.7.2014
- č. 10 - 11/2014 schválená v ZO 29.9.2014
- č. 12 - 14/2014 schválená v ZO 3.12.2014

Rozpočtový výhled

- na rok 2012 - 15

Schválený rozpočet

- na rok 2014, schválený v ZO 26.2.2014

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 26.2.2014 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2014 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek PO Mateřská škola Albrechtice.

Závěrečný účet

- za rok 2013, schválený v ZO 28.4.2014

Bankovní výpis

- z účtu vedeného u ČNB (č. výpisu 1 - 19, 32 - 36) za období leden - červen a listopad - prosinec 2014 včetně předkontace;
- z účtu vedeného u ČS (č. výpisu 1 - 6, 11 - 12) za období leden - červen a listopad - prosinec 2014 včetně předkontace (VHČ);
- z účtu vedeného u KB (č. výpisu 63 - 75, 145 - 155) za období červen a prosinec 2014 včetně předkontace

Evidence poplatků

- místní poplatky ze psů a za odpady

Faktura

- přijaté k bankovním výpisům z účtu vedeného u KB za měsíc červen a prosinec 2014 včetně předkontace

Hlavní kniha

- základní účetnictví za období 12/2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2014

Kniha došlých faktur

- za období od 1.1.2014 do 31.12.2014

Kniha odeslaných faktur

- kniha vydaných faktur za období od 1.1.2014 do 31.12.2014

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněných členů ZO za červen 2014
- za rok 2014 podle mzdových listů

Pokladní doklad

- příjmový a výdajový za období červen - červenec, listopad - prosinec 2014 včetně předkontace

Pokladní kniha (deník)

- hospodářská činnost, rozpočtová činnost za rok 2014

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.6.2014 a k 31.12.2014

Rozvaha

- sestavena k 30.6.2014 a k 31.12.2014

Účtový rozvrh

- na rok 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M, sestavený k 30.6.2014, 31.7.2014 a k 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.6.2014 a k 31.12.2014

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavena k 30.6.2014 a k 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestaven k 30.6.2014 a k 31.12.2014

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.5.2014 související s volbami do EP

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční účelová dotace ze SR na volby do EP ve výši 18.000,- Kč, a na volby do ZO ve výši 20.000,- Kč, vyčerpany byly v plné výši,
- neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje na provoz prodejny ve výši 100.000,- Kč, výdaje vznikly už v roce 2013
- neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje z POV ve výši 100.000,- Kč na akci Oprava kaple sv. Anny a hřbitovní zdi – I. etapa, vyčerpana byla v plné výši vč. vlastního podílu

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

- kupní smlouva ze dne 26.3.2014 a 31.3.2014 na prodej pozemkových parcel

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupním smlouvám

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2013, 26.2.2014, 28.4.2014, 28.7.2014, 29.9.2014, 5.11.2014, 3.12.2014

Činnost finančního výboru

- zápisy z kontrol ze dne 28.4.2014, 28.7.2014, 29.9.2014

Činnost kontrolního výboru

- zápis z kontroly ze dne 28.4.2014, 3.5.2014

Obecně závazné vyhlášky

- k místním poplatkům

Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2013

- podáno dne 24.3.2014

Schvalování účetních závěrek

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 26.2.2014 schválilo účetní závěrku, včetně rozdělení výsledku hospodaření, PO Mateřská škola Albrechtice, sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2013 a
- účetní závěrku Obce Albrechtice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2013

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 535, 724 652 038, E-mail: jan.slavik@pardubickykraj.cz