



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Albrechtice

IČ: 005 81 003

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 25. října 2017 jako Dílčí přezkoumání

dne 5. února 2018 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 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 8.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25.10.2017**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 5.2.2018**

Přezkoumání vykonali:

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

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 3. 7. 2017.

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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 5.2.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2017
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 nebo 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 hospodář 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
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- 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 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 0,23 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,12 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.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 5. února 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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,
- 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,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období byl uplatněn celkem 41 požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Albrechtice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Ing. Jaroslav Novák.

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 směnnou 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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu mimo režim zákona.

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.

Ing. Jaroslav Novák

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Jaroslava Ficnerová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal:



**OBEC
ALBRECHTICE**

Albrechtice čp. 145
563 01 Lanškroun
IČ: 00581003

Ing. Jaroslav Novák

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017, zveřejněný od 2.2. - 28.2.2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2017, schválená na jednání ZO dne 19.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017 - 3/2017 schválená na jednání ZO dne 24.4.2017, zveřejněná na internetových stránkách obce od 27.4.2017
- č. 4/2017 - 6/2017 schválená na jednání ZO dne 19.6.2017, zveřejněná na internetových stránkách obce od 27.6.2017
- č. 7/2017 - 8/2017 schválená na jednání ZO dne 4.9.2017, zveřejněná na internetových stránkách obce od 6.9.2017
- č. 9/2017 - 10/2017 schválená na jednání ZO dne 13.11.2017, zveřejněná na internetových stránkách obce od 16.11.2017
- č. 11/2017 - jedná se o přesun mezi položkami v rámci schválených paragrafů, ZO zvalo na vědomí dne 13.11.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 16.11.2017
- č. 12/2017 schválené starostou obce dne 30.11.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 20.12.2017
- č. 13/2017 schválené na jednání ZO dne 18.12.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 20.12.2017

Rozpočtový výhled

- na rok 2015 - 2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 17.2.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválený na jednání ZO dne 28.2.2017 jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách obce od 13.3.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ZO dne 28.2.2017 v rámci schváleného rozpočtu schválilo závazný ukazatel - neinvestiční příspěvek zřízené PO, oznámeno PO dne 1.3.2017

Závěrečný účet

- za rok 2016, návrh zveřejněný od 19.5. - 19.6.2017, schválený na jednání ZO dne 19.6.2017 bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 30.6.2017

Bankovní výpis

- z účtu vedeného u ČNB za leden - září 2017 včetně zaúčtování
- z běžného účtu vedeného u KB za měsíc září 2017 včetně zaúčtování
- k 31.12.2017

Faktura

- přijatá, vydaná k bankovním výpisům z běžného účtu u KB za měsíc září 2017 včetně zaúčtování

Hlavní kniha

- základní účetnictví za období 12/2017, program Data IT,
- stavu na SU, AU za období 1.1.2017 do 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2017, plán inventur ze dne 19.12.2017, proškolení členů IK dne 19.12.2017, inventarizační zpráva ze dne 30.1.2018

Kniha došlých faktur

- za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Kniha odeslaných faktur

- kniha vydaných faktur za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněných členů ZO podle podrobných přehledů za období leden - září 2017

Odměňování členů zastupitelstva

- za rok 2017 podle mzdových listů

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za měsíc září 2017 včetně záúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za září 2017, za prosinec 2017

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.9.2017, 31.12.2017

Rozvaha

- sestavená k 30.9.2017, 31.12.2017

Účetní deník

- výpis předkontace účtu 374.xy, 672.xy za leden - prosinec 2017

Účetní doklad

- č. 591 z 31.12.2017 (proučtování daně za obec za rok 2017)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30.9.2017, 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.9.2017, 31.12.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavená k 30.9.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavený k 30.9.2017

Darovací smlouvy

- ze dne 21.3.2017 na finanční částku 3.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 28.7.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 23.6.2017 na rizikové kácení stromů v lese
- ze dne 3.1.2017 na zimní údržbu komunikací a veřejného prostranství v obci vlastní technikou

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Neinvestiční účelová dotace na úhradu výdajů souvisejících s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2017, dotace byla poskytnuta ve výši 19.749,- Kč, vyčerpáno bylo 18.892,-Kč, vratka ve výši 857,- Kč byla odvedena dne 17.1.2018
- Smlouva o poskytnutí dotace z POV na akci "Oprava střechy na budově č. 145 - Obecní úřad", ze dne 10.7.2017, ve výši 50 % max. však 100.000,- Kč

- Smlouva o poskytnutí dotace z POV na akci "Provoz prodejen ve vesnickém prostředí - prodejna Albrechtice", ze dne 10.7.2017, ve výši 100.000,- Kč na základě nákladů roku 2016

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo na akci "Oprava střechy na budově čp. 145 - Obecní úřad" ze dne 3.7.2017

Výsledky kontrol zřízených organizací

- protokol ze dne 5.6.2017, 21.6.2017, 12.10.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2016, 28.2.2017, 24.4.2017, 19.6.2017, 4.9.2017, 13.11.2017, 18.12.2017

Činnost finančního výboru

- zápis ze dne 5.2.2017, 15.6.2017

Činnost kontrolního výboru

- zápis ze dne 10.4.2017, 29.5.2017, 2.8.2017, 6.12.2017

Obecně závazná vyhláška

- č. 1/2017 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. 1.1.2018
- č. 3/2011 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2012
- č. 4/2011 o místním poplatku ze vstupného, úč. od 1.1.2012
- č. 5/2011 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 1.1.2012
- č. 3/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2016
- č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Albrechtice, úč. od 21.5.2015

Příloha rozvahy zřízených příspěvkových organizací

- sestavená k 30.9.2017

Schvalování účetních závěrek

- ZO dne 28.2.2017 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2016
- - obec Albrechtice
- - zřízené PO, schválilo VH 2016 a jeho převedení do rezervního fondu