



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Finanční odbor

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

obce Albrechtice

IČ: 00581003

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16. září 2015 jako Dílčí přezkoumání
- 3. února 2016 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno Krajským úřadem Pardubického kraje č.j.: KrÚ 46635/2015 ze dne 27.7.2015.**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 16.9.2015**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 3.2.2016**

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 1.7.2015.

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, ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 3.2.2016

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2015

- méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/
1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právní předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 119 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolní výbor nekontroloval plnění usnesení zastupitelstva obce, popř. rady obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolní výbor v období od 1.1.2015 do 16.9.2015 neplnil povinnosti vyplývající ze zákona č. 128/2000 Sb., § 119, odst. 3.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn

Název opatření: Kontrolní výbor

Opatření splněno dne: 3.2.2016

Popis přijatého opatření: Ke kontrole byly předloženy zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 23.9.2015, 24.11.2015, 8.12.2015.
Na jednání ZO dne 10.12.2015 byli odvoláni z funkce členové kontrolního výboru, ve funkci zůstala pouze předsedkyně, tzn. že kontrolní výbor není zřízen.

Popis plnění opatření: splněno dne: 3.2.2016

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
3. 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
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob

- přezkoumán: Ano

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- přezkoumán: Ano

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- přezkoumán: Ano

15. 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 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 0,58 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,81 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Albrechtice, dne 3.2.2016

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.
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období byly uplatněny celkem 4 požadavky 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 Albrechtice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. Jaroslav Novák

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců obce, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu, 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. 3 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,

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 530, 724 652 038, E-mail: jan.slavik@pardubickykraj.cz

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

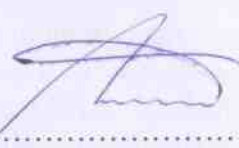
.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal:

Ing. Jaroslav Novák

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2015, zveřejněný na obou úředních deskách od 30.1. – 19.2.2015

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2015, schválená na jednání ZO dne 3.12.2014

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 4/2015, schválená v ZO dne 3.6.2015
- č. 5 - 8/2015, schválená v ZO dne 20.7.2015
- č. 9 - 13/2015, schválená v ZO dne 10.9.2015
- č. 14 - 24/2015, schválená v ZO dne 16.11.2015
- č. 25 - 27/2015, schválená starostou obce dne 28.12.2015, na základě kompetencí předaných na jednání ZO dne 16.11.2015

Rozpočtový výhled

- na rok 2012 - 15 a 2015 - 19

Schválený rozpočet

- na rok 2015, schválený na jednání ZO dne 18.2.2015 jako vyrovnaný

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 18.2.2015 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2015 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek PO Mateřská škola Albrechtice, oznámeno PO dne 26.2.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014, zveřejněn na obou úředních deskách od 27.3. – 17.4.2015, schválený na jednání ZO dne 5.5.2015 s výrokem bez výhrad

Bankovní výpis

- z účtu vedeného u KB za měsíc červenec, srpen 2015 včetně předkontace

Faktura

- přijatá, vydaná k bankovním výpisům z účtu u KB za měsíc červenec, srpen 2015 včetně předkontace

Hlavní kniha

- základní účetnictví za období 06/2015 a 12/2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- fyzická, dokladová inventura k 31.12.2015, plán inventur ze dne 16.11.2015, inventarizační zpráva ze dne 29.1.2016, ověřeny dílčí inventury na výkaz Rozvaha a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury

Kniha došlých faktur

- za období od 1.1.2015 do 31.12.2015, program Data IT (č. 1 - č. 181)

Kniha odeslaných faktur

- za období od 1.1.2015 do 31.12.2015, program Data IT (č. 1 - č. 34)

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněných členů ZO za leden - srpen 2015
- za rok 2015 podle mzdových listů

Pokladní doklad

- příjmový (P164 - P196) výdajový (142 - 173) za měsíc červenec - srpen 2015 včetně předkontace

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník za období od 1.7.2015 do 31.8.2015

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.6.2015 a 31.12.2015

Rozvaha

- sestavená k 30.6.2015 a 31.12.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M, sestavená k 30.6.2015 a 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.6.2015 a 31.12.2015

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavená k 30.6.2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavený k 30.6.2015

Darovací smlouvy

- darovací smlouva ze dne 18.11.2015, obec jako obdarovaný

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.7.2015, 10.3.2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje z POV na akci Příspěvek na provoz prodejny ve výši 100.000,- Kč, jedná se o pokrytí části výdajů z roku 2014
- neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje z POV na akci Oprava kaple sv. Anny a hřbitovní zdi – II. etapa ve výši 100.000,- Kč, vyčerpána byla v plné výši vč. vlastního podílu

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 18.11.2015 na pronájem pozemků

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

- kupní smlouva ze dne 20.5.2015 na prodej pozemkové parcely

Smlouvy ostatní

- Pachtovní smlouva pro zemědělský pacht ze dne 6.5.2015, obec jako propachtovatel

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k pachtovní smlouvě pro zemědělský pacht ze dne 6.5.2015
- ke kupní smlouvě ze dne 20.5.2015
- k nájemní smlouvě ze dne 18.11.2015

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice č. 3/2012 Opravné položky, účinnost 31.8.2012

Výsledky kontrol zřízených organizací

- protokol z kontroly ze dne 10.3.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 3.12.2014, 18.2.2015, 5.5.2015, 3.6.2015, 20.7.2015, 10.9.2015, 16.11.2015, 10.12.2015

Činnost finančního výboru

- zápisy z kontrol ze dne 20.1.2015, 15.4.2015, 28.7.2015

Obecně závazné vyhlášky

- upravující místní poplatky

Schvalování účetních závěrek

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 18.2.2015 schválilo účetní závěrku Obce Albrechtice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2014, schválilo účetní závěrku PO Mateřská škola Albrechtice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2014 včetně VH za rok 2014 a jeho rozdělení do fondů