



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Albrechtice

IČ: 005 81 003

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 17. října 2018 jako Dílčí přezkoumání

dne 20. března 2019 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Albrechtice za rok 2018 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 20.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 17.10.2018.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 20.3.2019.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontrolor:
 - 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 9.7.2018.

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 20.3.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2018
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 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
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

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 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,40 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,0 %

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 20. března 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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

Fassnerová
.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor

Škarková
.....
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 bylo uplatněno celkem 16 požadavků 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 Ing. Jaroslav Novák, starosta obce

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou 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 obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

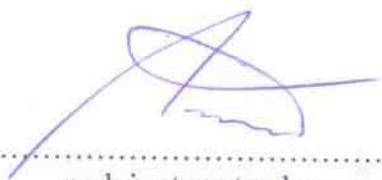
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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:

Albrechtice dne 20. března 2019



**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 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2017, zveřejněný od 12.1. - 1.2.2018
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2018, schválená na jednání ZO dne 18.12.2017, zveřejněná na internetových stránkách obce od 20.12.2017
Rozpočtová opatření	č. 1/2018 - schválené na jednání ZO dne 18.4.2018 č. 2 - 5/2018 - schválená na jednání ZO dne 11.7.2018 č. 6 - 8/2018 - schválená na jednání ZO dne 26.9.2018 následně byla RO zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem, č. 9 - 11/2018 - schválená na jednání ZO dne 10.12.2018, zveřejněna byla na internetových stránkách obce od 17.12.2018
Schválený rozpočet	na rok 2018, schválený na jednání ZO dne 31.1.2018 jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách obce od 2.2.2018
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 31.1.2018 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2018 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené PO, oznámeno PO 16.4.2018
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2019 - 2021, návrh zveřejněný od 15.1. - 1.2.2018, schválený na jednání ZO dne 31.1.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 2.2.2018
Závěrečný účet	za rok 2017, návrh zveřejněný od 29.3. - 25.4.2018, schválený na jednání ZO dne 18.4.2018 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 27.4.2018
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - září 2018 včetně účtování, z běžného účtu vedeného u UniCredit Bank (hospodářská činnost) za leden - září 2018 včetně účtování z běžného účtu vedeného u ČS (hospodářská činnost) za leden - září 2018 včetně účtování z běžného účtu vedeného u KB za září 2018 včetně účtování, z běžných účtů k 31.12.2018
Faktura	vydaná, přijatá k bankovním výpisům z KB za srpen - září 2018 včetně předpisu, inkasa (úhrady)
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 12/2018, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2018, plán inventur ze dne 19.12.2018, proškolení členů IK dne od 21.12.2018 do 14.1.2019, inventarizační zpráva ze dne 28.1.2019
Kniha došlých faktur	za období od 1.1.2018 do 31.12.2018, program Data IT
Kniha odeslaných faktur	za období od 1.1.2018 do 17.10.2018, program Data IT za období od 1.1.2018 do 31.12.2018, program Data IT
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za leden - září 2018, neuvolněných členů ZO za rok 2018 podle mzdových listů

Pokladní doklad	příjmový, výdajový za hospodářskou činnost za leden - září 2018 včetně účtování příjmový, výdajový za srpen - září 2018 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	za rozpočtovou činnost od 1.8.2018 do 30.9.2018, program Data IT, za rozpočtovou činnost od 1.1.2018 do 31.12.2018, program Data IT
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018
Rozvaha	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018 stavy na SU, AU za období od 1.1.2018 do 31.12.2018
Účetní deník	výpis předkontace účtu 031.xy, 572.xy, 672.xy za leden - září 2018
Účetnictví ostatní	výpis předkontace účtu 672.xy, 572.xy za leden - prosinec 2018
Účtový rozvrh	platný pro rok 2018, program Data IT
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2018, 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2018, 31.12.2018
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavená k 30.6.2018
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.9.2018
Darovací smlouvy	ze dne 14.5.2018 na finanční částku 1.997 Kč, obec obdarovaný
Dohody o provedení práce	17.9.2018, roznos a kompletace hlasovacích lístků 27.9.2018, příprava a úklid volební místnosti 9.7.2018, údržba a úklid veřejných prostranství
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí byla poskytnuta ve výši 30.000,- Kč, uznatelné výdaje činí 18.625,- Kč. Vratka ve výši 11.375,- Kč a 3.425,- Kč byla převedena na účet Pardubického kraje dne 22.1.2019 z účtu ČNB. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 7.8.2018 na akci "Oprava místních komunikací" ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 120.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 22.946,- Kč, uznatelné výdaje činí 19.521,- Kč. Vratka ve výši 3.425,- Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2018.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 23.5.2018, obec prodávající, schválena ZO dne 18.12.2017, právní účinky vkladu do KN ke dni 30.5.2018, kupní smlouva č. 1034931850 ze dne 9.11.2018, obec kupující, schválena ZO dne 4.9.2018, právní účinky vkladu do KN ke dni 14.11.2018, kontrolováno z pohledu plnění usnesení a účtování
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě ze dne 23.5.2018 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 20.11.2017 do 20.12.2017

Vnitřní předpis a směrnice	Pravidla pro prodej pozemků z majetku obce Albrechtice, schválená ZO dne 11.7.2018, účinná dnem schválení
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokoly z kontrol ve dne 12.9.2018, 29.8.2018, 20.8.2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 18.12.2017, 31.1.2018, 18.4.2018, 11.7.2018, 26.9.2018, 31.10.2018, 10.12.2018
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 29.1.2018, 16.4.2018, 10.7.2018, 24.9.2018, 30.7.2018
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 9.5.2018, 24.9.2018
Obecně závazné vyhlášky	č. 3/2011 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2012 č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Albrechtice, úč. od 21.5.2015 č. 3/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2016 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. 1/2017 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2018
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 18.4.2018 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2017 - obce Albrechtice - zřízené PO, schválilo VH za rok 2017 ve výši nula Kč