



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Albrechtice

IČ: 005 81 003

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 16. září 2016 jako Dílčí přezkoumání

dne 11. května 2017 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 21.7.2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 16.9.2016**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11.5.2017**

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený přezkoumáním: **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 18.7.2016.

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 11.5.2017

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2016

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 § 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 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 0,40 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,67 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Albrechtice dne 11.5.2017

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním

Fassnerová
.....
podpis kontrolora pověřeného
přezkoumáním

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 23 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Albrechtice o počtu 8 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, darovací 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.

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 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

OBEC
ALBRECHTICE
pošta Lanškroun
563 01

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2016, zveřejněný na obou úředních deskách od 15.2. – 4.3.2016

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválená na jednání ZO dne 16.11.2015

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 2/2016 – schválená na jednání ZO dne 30.3.2016
- č. 3 - 10/2016 – schválená na jednání ZO dne 16.5.2016
- č. 11 - 14/2016 – schválená na jednání ZO dne 1.8.2016
- č. 15 - 23/2016 - schválena na jednání ZO dne 27.10.2016
- č. 24 - 28/2016 - schválena na jednání ZO dne 19.12.2016

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 - 19

Schválený rozpočet

- na rok 2016, schválený na jednání ZO dne 7.3.2016 jako schodkový

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- závazný ukazatel pro PO MŠ Albrechtice za rok 2016 ze dne 17.3.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, zveřejněný na obou úředních deskách od 25.4. – 16.5.2016, schválený na jednání ZO dne 16.5.2016 s výrokem bez výhrad

Bankovní výpis

- výpisy z účtu (účet 231 20) za měsíc 1 - 6/2016, včetně účtovacích dokladů;
- výpisy z účtu (účet 231 10) č. 74 - 90/2016, včetně účtovacího předpisu a faktur (namátkově);
- výpisy z účtu hospodářské činnosti (účet 241), včetně účtovacího předpisu a faktur

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2016, plán inventur ze dne 19.12.2016, proškolení členů IK dne 23.12.2016, inventarizační zpráva ze dne 30.1.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněných členů ZO za leden - srpen 2016,
- dle mzdových listů za rok 2016, program Data IT

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady k:
- pokladnímu deníku za měsíc 3 a 5/2016;
- pokladnímu deníku hospodářské činnosti za měsíc 3, 5 a 7/2016;
- pokladní knize za měsíc 3 a 5/2016

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník za měsíc 3 a 5/2016;
- pokladní deník hospodářské činnosti za měsíc 3, 5 a 7/2016;
- pokladní kniha za měsíc 3 a 5/2016

Příloha rozvahy

- sestavená k 31.12.2016

Rozvaha

- sestavená k 30.6.2016, k 31.12.2016

Účetní deník

- výpis předkontace za leden - prosinec 2016 účtů s UZ "98193"

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30.6.2016, 31.8.2016, k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.6.2016, k 31.12.2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavená k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavený k 31.12.2016

Dohody o provedení práce

- ze dne 27.4.2016, 4.5.2016
- ze dne 15.9.2016 k volbám

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na financování voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ve výši 31.900 Kč, vyčerpana v souladu se Směrnicí MF ve výši 21.979 Kč, vratka ve výši 9.921 Kč odepsána z účtu obce vedeného u ČNB dne 11.1.2017,
- smlouva o poskytnutí dotace z programu Podpora pořízení územních plánů ze dne 23.6.2016, ev.č. OR/16/21946, schválena ZO dne 16.5.2016, investiční dotace na "Územní plán Albrechtice - návrh", dotace vyčerpana a vyúčtována (ze dne 21.11.2016)

Smlouvy nájemní

- ze dne 31.5.2016 na pronájem místností v čp. 145, obec jako pronajímatel

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k nájemní smlouvě ze dne 31.5.2016

Výsledky kontrol zřízených organizací

- protokoly z kontroly hospodaření zřízené PO MŠ Albrechtice ze dne 12.4.2016 (hospodaření za rok 2015) a ze dne 29.6.2016 (hospodaření za I. čtvrtletí 2016)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.11.2015, 7.3.2016, 30.3.2016, 16.5.2016, 1.8.2016, 27.10.2016, 19.12.2016

Finanční výbor

- zápisy z jednání ze dne 17.2.2016, 27.4.2016, 30.7.2016

Kontrolní výbor

- zápisy z jednání ze dne 24.3.2016, 12.4.2016, 27.4.2016, 24.5.2016, 22.6.2016, 26.9.2016, 17.10.2016, 12.12.2016

Obecně závazné vyhlášky

- upravující místní poplatky

Účetní závěrka za rok 2015

- - zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Albrechtice, schválená na jednání ZO dne 7.3.2016
- - obce Albrechtice, schválená na jednání ZO dne 7.3.2016

Vypořádání výsledku hospodaření PO

- vypořádání výsledku hospodaření POMŠ Albrechtice za rok 2015 a převod zisku do rezervního fondu PO ze dne 17.3.2016 (schváleno zastupitelstvem obce dne 7.3.2016)