



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Albrechtice

IČ: 005 81 003

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 27. listopadu 2019 jako Dílčí přezkoumání
dne 17. února 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Albrechtice za rok 2019 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 20.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 27.11.2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 17.2.2020**

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 3.7.2019.

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 17.2.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019
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 právníky 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 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 2,23 %
- 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 17.2.2020

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,
- 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 směnnou, darovací a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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.

Poučení:

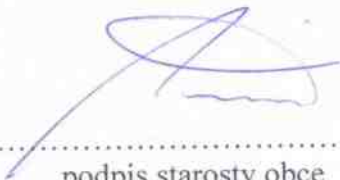
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

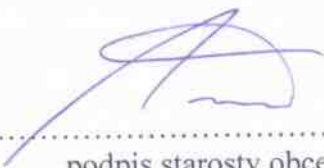
Albrechtice dne 17.2.2020



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 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2019, zveřejněný od 7.2.2019 - 7.3.2019
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2019, schválená na jednání ZO dne 10.12.2018, zveřejněná na internetových stránkách obce od 17.12.2018
Rozpočtová opatření	č. 1/2019 - 4/2019, schválená na jednání ZO dne 29.5.2019 a 26.8.2019, zveřejněná na internetových stránkách obce od 6.6.2019 a 3.9.2019
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZO dne 6.3.2019 jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách obce od 13.3.2019
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 6.3.2019 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2019 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci, oznámeno dopisem dne 18.3.2019
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, na roky 2020 - 2022, návrh zveřejněný od 9.10. - 30.11.2019, schválený na jednání ZO dne 11.11.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 18.11.2019
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný od 10.4. - 6.6.2019, schválený na jednání ZO dne 29.5.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 6.6.2019
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u KB (231.10) za září 2019 z běžného účtu vedeného u ČNB (231.20) za leden - září 2019 z běžného účtu vedeného u ČS (241.80) za leden - září 2019 z běžného účtu vedeného UniCredit Bank (241.10) za leden - září 2019 (hospodářská činnost) kontrolováno z pohledu účtování z běžných účtů k 31.12.2019
Faktura	přijata a vydaná k bankovním výpisům z KB za září 2019, přijata a vydaná k bankovním výpisům vedeného UniCredit Bank (241.10) za leden - září 2019 (hospodářská činnost) kontrolováno z pohledu účtování
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO podle mzdových listů za leden - říjen 2019, neuvolněných členů ZO za rok 2019 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za září 2019, rozpočtová činnost příjmový, výdajový za leden - září 2019, hospodářská činnost
Pokladní kniha (deník)	za období od 1.1.2019 -30.9.2019, program Data IT, hospodářská činnost, za období od 1.9.2019 do 30.9.2019, program Data IT, rozpočtová činnost za období od 1.12.2019 do 31.12.2019, za obě činnosti
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2019, 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 30.9.2019, 31.12.2019

Účetnictví ostatní	obraty účtu 672.xy, 572.xy za leden - září 2019 obraty účtu 672.xy, 572.xy za leden – prosinec 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2019, 31.10.2019, 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2019, 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.9.2019, kontrolováno z pohledu VH za rok 2018
Dohody o provedení práce	ze dne 2.5.2019, roznos a kompletace hlasovacích lístků pro volby do EP 2019 ze dne 2.5.2019, příprava a úklid volební místnosti pro volby do EP 2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla poskytnuta ve výši 29.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 26.511,32,- Kč. Vratka ve výši 2.488,68 Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2019. Vratka ve výši 2.488,68 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje z účtu ČNB dne 22.1.2020 BV č. 2. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 21.6.2019 na akci "Přístřešek pro komunální techniku" ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 110.000,- Kč. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o kontrole ve dne 15.5.2019, ve dne 25.10.2019, 7.11.2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 10.12.2018, 6.3.2019, 29.5.2019, 26.8.2019, 11.11.2019, 9.12.2019
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 25.2.2019, 12.5.2019, 23.8.2019, 6.11.2019
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 13.2.2019, 28.5.2019, 16.9.2019, 25.11.2019
Obecně závazné vyhlášky	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. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Albrechtice, úč. od 21.5.2015 č. 1/2017 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2018 schválená na jednání ZO dne 9.12.2019, účinné od 1.1.2020: č. 1/2019 o místním poplatku ze vstupného č. 2/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství č. 3/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů č. 4/2019 o místním poplatku ze psů

Příloha rozvahy zřízené organizace	sestavená k 30.9.2019, kontrolováno z pohledu účtování rozdělení VH za rok 2018 v souladu se schválením
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 6.3.2019 schválilo účetní závěrku schvaluje účetní závěrku včetně výsledku hospodaření za účetní období 2018 sestavenou ke dni 31.12.2018 zřízené příspěvkové organizaci, schválila VH za rok 2018 a jeho rozdělení do rezervního fondu ZO dne 29.5.2019 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 2019, program Data IT, stavy na SU, AU za období od 1.1.2019 do 31.12.2019
Kniha došlých faktur	za období od 1.1.2019 do 31.12.2019, program Data IT
Kniha odeslaných faktur	za období od 1.1.2019 do 31.12.2019, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur za rok 2019 ze dne 29.10.2019, proškolení členů IK od 19.12.2019 do 6.1.2020 (dle dílčích komisí), inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 5.2.2020
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 16.12.2019, obec prodávající, prodej pozemku schválený na jednání ZO dne 11.11.2019 Kupní smlouva ze dne 16.12.2019, obec kupující, nákup pozemku schválený na jednání ZO dne 26.8.2019
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě ze dne 16.12.2019, záměr zveřejněný od 19.9. - 20.11.2019