

Vážený pan
Jaroslav Zeman
starosta Obce Albrechtice
v Jizerských horách
468 43 Albrechtice
v Jizerských horách

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

č.j. 01/JN/obce/2007

u Obce Albrechtice v Jizerských horách

Předmětem přezkoumání byly údaje o hospodaření obce stanovené v § 2, které byly ověřeny podle hledisek uvedených v § 3 zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo provedeno za období kalendářního roku 2007 a uskutečnilo se v prostorách obecního úřadu ve dnech 28. 2. 2008.

Dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

Přezkoumání hospodaření provedla na základě pověření vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Libereckého kraje pod č.j. 01/JN/2007/obce ze dne 11. 2. 2007

paní Ivana Šilhánková, kontrolorka pověřená řízením přezkoumání.

Kontrola byla provedena za účasti místostarostky obce paní Anny Kuřátkové, další informace poskytla účetní paní Lenka Vurmová.

A. Aplikace zákonných norem:

- zákon Parlamentu ČR č. 128/2000 Sb. o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění,
- prováděcí vyhláška č. 505/2002 Sb.,
- české účetní standardy,
- zákon Parlamentu ČR č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění,
- vyhláška č. 551/2004 Sb. , kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem,
- zákon č. 40/2004 Sb. o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 262/2006 Sb. Zákoník práce,
- nařízení vlády č. 37/2003 Sb. o měsíčních odměnách a příplatcích poskytovaných členům zastupitelstev obcí,
- zákon č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla)

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

– *při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok*

Při přezkoumání hospodaření obce **Albrechtice v Jizerských horách** za rok 2006 provedeného dle ustanovení § 2 a 3 zákona číslo 420/2004 Sb.

nebyly zjištěny nedostatky

C. Zjištěné skutečnosti z provedeného přezkoumání podle § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.:

a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu

Závěrečný účet obce byl schválen na zasedání ZO dne 21. 5. 2007, usn. 41/2007 bez výhrad. Součástí závěrečného účtu byla zpráva o výsledku hospodaření obce za rok 2006. Závěrečný účet byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Zveřejnění: 12. 4. – 30. 4. 2007

Rozpočtový výhled na období 2006 – 2009 byl schválen ZO dne 5. 12. 2005, usn. č. 91/2005.

Rozpočet obce na rok 2007 byl ZO schválen jako vyrovnaný dne 20. 12. 2006, usn. ZO č. 109/2006.

Zveřejnění bylo zabezpečeno v souladu s ustanovením § 11 zákona 250/2000 Sb. v platném znění, návrh rozpočtu byl vyvěšen 30. 11. 2006 a sejmuto 20. 12. 2006.

Rozpočet na rok 2007 reprezentoval následující objemy:

- příjmy celkem 5.421000,-
- výdaje celkem 5.421.000,-

Rozpočtová opatření – zajištění § 16 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění bylo realizováno v rozpočtových příjmech a výdajích v těchto částkách:

rozpočtové opatření č. 1	schváleno ZO 22. 3. 2007	usn. č. 23/2007	+ 95.000,- Kč
rozpočtové opatření č. 2	schváleno ZO 21. 5. 2007	usn. č. 47/2007	+4.154.000,- Kč
rozpočtové opatření č. 3	schváleno ZO 10. 10. 2007	usn. č. 132/2007	- 3.235.000,- Kč

Sumární rekapitulace rozpočtových úprav:

vyjádřeno v Kč

<i>Text</i>	<i>SR 2007</i>	<i>celkové úpravy</i>	<i>UR 2007</i>
Příjmy	5.421.000,00	1.014.000,00	6.435.000,00
Výdaje	5.421.000,00	1.014.000,00	6.435.000,00
Saldo příjmů a výdajů	0		0

Plnění rozpočtu dle výkazu Fin 2 – 12 M

vyjádřeno v Kč

<i>Text</i>	<i>SR 2006</i>	<i>UR 2006</i>	<i>skutečnost 2006</i>	<i>% plnění (UR)</i>
<i>Příjmy po kons.</i>	5.421.000,-	6.435.000,-	6.350.264,86	98,68
Daňové (tř. 1)	3.687.000,-	3.591.000,-	3.536.189,94	98,47
nedaňové (tř. 2)	1.734.000,-	2.078.058,-	1.798.082,92	86,53
kapitál. (tř. 3)		511.000,-	761.050,-	148,93
dotace (tř. 4)		254.942,-	254.942,-	100,00
<i>Výdaje po konsol.</i>	5.421.000,-	6.435.000,-	5.977.692,47	92,89
běžné (tř. 5)	5.066.000,-	6.435.000,-	5.976.408,47	92,87
kapitálové (tř. 6)	355.000,-		1.284,00	
<i>Saldo P a V</i>	0	0	372.572,39	
<i>Financ. (tř. 8)</i>	0	0	-372.572,39	

b) účelové prostředky státního rozpočtu a státních fondů

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí Fin 2 – 12 M, konsolidace na úrovni vykazující jednotky sestavený v Kč k 12/2007, vykazoval následující přijaté dotace a půjčky ze státního rozpočtu a státních fondů:

vyjádřeno
v Kč

<i>Účel</i>	<i>UZ/položka</i>	<i>Poskytnuto</i>	<i>Čerpáno</i>	<i>Rozdíl</i>
Oprava místní komunikace	-----/4122	180.000,00	180.000,00	
Úhrnem		180.000,00	180.000,00	

Obec obdržela z Grantového fondu LK neinvestiční dotaci v programu obnova venkova na akci „Oprava místní komunikace tzv. Waterloo“.

Oprava místní komunikace byla provedena na základě uzavřené Smlouvy o dílo č. TSML/73/07 Technickými službami Liberec.

Závěrečná zpráva o realizaci projektu byla obcí odeslána 4. 10. 2007.

c) podnikatelská činnost

Obec Albrechtice v Jizerských horách pronajímá obecní hospůdku, ubytovnu „Mariánská hora“, lyžařský vlek a čističku odpadních vod. Příjmy a výdaje související s provozem jsou sledovány v rozpočtovém hospodaření obce.

d) sdružené prostředky:

V rámci kontroly hospodaření obce **nebyly** zjištěny aktivity týkající se sdružování prostředků.

e) účetní operace týkající se cizích zdrojů:

Ke dni účetní závěrky jsou v rozvaze vykázány zůstatky účtu 331 – zaměstnanci (24.070,- Kč), účtu 336 – závazky ze soc. zabezpečení a zdrav. pojištění (15.848,- Kč), účtu 342 – ostatní přímé daně (6.301,- Kč) a účtu 379 – jiné závazky (11.067,- Kč).

D. Zjištěné skutečnosti z provedeného přezkoumání podle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.

a) účetnictví vedené územním celkem

Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2007:	
BÚ č.3023451/0100, vedený u KB, a.s.	2.094.727,71 Kč
Termínovaný vklad k účtu č. 78-6118090627/0100 u KB, a.s.	395.695,44 Kč
CELKEM ZBÚ – 231	2.490.423,15 Kč

Zkontrolovaná částka je shodná s údajem řádku č. 6010 výkazu Fin 2-12 M o plnění rozpočtu obcí a s údajem v rozvaze na řádku č. 90.

Kontroly byly předloženy následující vnitřní směrnice:

- organizační směrnice o oběhu a přezkušování účetních záznamů a souvisejících písemností
- odpovědnostní podpisový řád

Pokladnu spravovala v roce 2007 účetní obecního úřadu. Pokladní kniha a pokladní doklady byly vedeny na počítači. Výdajové a příjmové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou.

Nedostatky po formální ani po věcné stránce **nebyly** u namátkově kontrolovaných dokladů za měsíce říjen 2007 – č. d. 919 – 968; listopad 2007 č. d. 969 – 1001 a prosinec 2007 č. d. 1002 – 1035 **zjištěny**. Proplácení výdajů bylo schvalováno v souladu se směrnicí o oběhu účetních dokladů. Při kontrole byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti.

K 31. 12. 2007 byl zůstatek pokladny nulový.

U bankovního účtu byla provedena kontrola dodavatelských faktur k bankovním výpisům č. 174 z 5. 11. – č. 188 z 30. 11. 2007 a k bankovním výpisům č. 189 z 3. 12. – č. 203 z 31. 12. 2007. Zkontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563, **nedostatky** v účtování dle platné rozpočtové skladby **nebyly zjištěny**.

b) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

V kontrolovaném období nebylo realizováno výběrové řízení dle ustanovení zákona číslo 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších změn a předpisů a zák. č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách (nadlimitní veřejné zakázky).

c) inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2007

K provedení inventarizace majetku a závazků v období od 10. 12. 2007 do 31. 12. 2007 jmenoval starosta inventarizační komisi.

Kontrola byla předložena Směrnice o členění a postupech účtování majetku obce. Inventura majetku byla provedena pomocí místních střediskových soupisů pro ZŠ, MŠ, požární zbrojnici, ubytovnu, obecní hospůdku, obecní úřad a čistírnu odpadních vod.

Kontrolou bylo ověřeno, že inventované stavy jednotlivých kategorií hmotného a nehmotného majetku odpovídají stavům uvedeným v rozvaze obce k 31. 12. 2007 s výjimkou účtu 321 – krátkodobé závazky – dodavatelé, kde **byl** kontrolou **zjištěn rozdíl** (invent. soupis závazků 124.201,05 Kč; výkaz rozvaha – bilance za období 12/2007 112.409,05 Kč.

Další zjištění týkající se:

- *nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek*
Obec **nehospodaří** s majetkem ve vlastnictví státu.

- *zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob*
Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob **nebylo** v roce 2007 realizováno.

- *ručení za závazky fyzických a právnických osob*
Obec svým majetkem **neručí** za závazky fyzických či právnických osob.

- *zřízování věcných břemen k majetku územního celku*

- věcné břemeno brání vody na p.p. PK č. 1942/4 pro čp. 19 – stavba Mariánská Hora, č.e. 771, parcela: 1942/4
- věcné břemeno užívání části pozemku dle GP č. 741-14/2006 za účelem zřízení (uložení), provozu, údržby a oprav podzemního vedení pro Telefónica O2, parcela: 2451/8
- věcné břemeno chůze a jízdy v rozsahu geom. pl. zak. č. 745-69/2006 – stavba Mariánská Hora č.e. 772, parcela: 1937/1 a parcela: 1947/1

- *nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku*

Při nakládání s majetkem územního celku nebyly zjištěny nedostatky.

Zůstatek účtu 901 – Fond dlouhodobého majetku ve výši 29.867.207,50 Kč představuje hodnotu dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku k 31. 12. 2007 účt. tř. 0.

- *stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi*

Jednotlivé druhy pohledávek jsou v účetnictví rozlišeny analyticky a jsou účtovány v den jejich vzniku. Pohledávky po lhůtě splatnosti jsou upomínány. Zůstatky účtů 314 – poskytnuté provozní zálohy a 315 – pohledávky za rozpočtové příjmy byly ověřeny dokladovou inventarizací.

Zůstatky krátkodobých závazků k 31. 12. 2007 byly předmětem dokladové inventarizace – viz bod C, písmn. e).

E. Odměňování členů zastupitelstva:

Zastupitelstvo obce v souladu se zák. 128, § 84 písm. r) stanovilo výši měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce od 7. 11. 2006 dne 15. 11. 2006, usn. č. 94/2006. Neuvolněný starosta obce a dva zastupitelé se zřekli svých měsíčních odměn.

Dne 29. 1. 2007 ZO rozhodlo usn. č. 9/2007 s platností od 1. 1. 2007 nezvyšovat měsíční odměny zastupitelům obce.

Namátkovou kontrolou bylo zjištěno dodržování nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce neuvolněným členům zastupitelstev.

Obec zabezpečila vyplácení odměn měsíčně tak, jak vyplývá z ustanovení § 73 a 76 zákona číslo 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění.

F. Součinnost obce (zřizovatele) vůči příspěvkovým organizacím:

Obec Albrechtice v Jizerských horách je zřizovatelem příspěvkové organizace ZŠ Albrechtice v Jiz. horách.

ZO dne 20. 2. 2008 schválilo přehled hospodaření příspěvkové organizace ZŠ za rok 2007. Hospodářský výsledek ve výši 29.117,08 Kč byl převeden do rezervního fondu PO.

Na základě žádosti obce byla Sdružením obcí Libereckého kraje provedena dne 1. 6. 2007 veřejnosprávní kontrola příspěvkové organizace ZŠ a MŠ s tímto závěrem: nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů. Organizace hospodáří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady jsou hospodárné a účelné. Zpráva byla projednána v ZO dne 6. 8. 2007, usn. č. 113/2007 – bez připomínek.

G. Závěr (dle ustanovení § 10 zákona 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření Obce Albrechtice v Jizerských horách za rok 2007, provedeného podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO

byly zjištěny chyby a nedostatky spočívající

- **v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**

(u účtu 321 – krátkodobé závazky – dodavatelé **byl** kontrolou **zjištěn rozdíl** (invent. soupis závazků 124.201,05 Kč; výkaz rozvaha – bilance za období 12/2007 112.409,05 Kč.)

Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

- nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku. (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 9,92 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,05 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

(propočít podílových ukazatelů dle přiloženého algoritmu).

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem šetření na základě předložených materiálů a informací poskytnutých zaměstnanci Obce Albrechtice v Jizerských horách , kteří byli účastní přezkoumání hospodaření za rok 2007.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

V Liberci dne 7. března 2008

Podpis kontrolora:

.....
(Podpis starosty obce, statutárního zástupce DSO, otisk
úředního razítka)

Upozornění:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, vč. informace o jejich splnění přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Za nesplnění této povinnosti lze uložit územnímu celku dle ust. § 14 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkovou pokutu až do výše 50 tis. Kč.

Příloha ke zprávě o přezkoumání hospodaření

Algoritmus pro výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

I. Vymezení ukazatelů týkajících se propočtu podílů:

A: Vymezení pohledávek:

Pohledávky celkem – řádek 75 výkazu Rozvaha-bilance	630	tis. Kč
Pohledávky vedené na podrozvahovém účtě		tis. Kč
<i>Pohledávky celkem</i>	630	tis. Kč

B: Vymezení závazků:

Dlouhodobé závazky celkem – řádek 166 výkazu Rozvaha a bilance		tis. Kč
Krátkodobé závazky celkem . řádek 189	„ „ „	170 tis. Kč
sníženo o:		
závazky vůči zaměstnancům – řádek 178	„ „ „	-24 tis. Kč
závazky ze soc. a zdrav. pojišť.- řádek 179	„ „ „	-16 tis. Kč
<i>Závazky celkem po úpravě</i>	130	tis. Kč

C: Vymezení rozpočtových příjmů:

<i>Příjmy celkem po konsolidaci – řádek 4200 výkazu Fin 2-12M</i>	6.350	tis. Kč
---	-------	---------

D: Vymezení zastaveného majetku :

Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů případně operativní evidence, doložený výpisem z listu vlastnictví a úvěrovými smlouvami		tis. Kč
---	--	---------

E: Vymezení majetku pro výpočet ukazatele:

Stálá aktiva – řádek 01 výkazu Rozvaha – bilance	29.867	tis. Kč
--	--------	---------

II. Propočet ukazatelů

Podíl pohledávek na rozpočtu:

$$A : C \times 100 \quad \dots\dots 9,92\dots\dots\%$$

Podíl závazků na rozpočtu:

$$B : C \times 100 \quad \dots\dots 2,05\dots\dots\%$$

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku:

$$D : E \times 100 \quad \dots\dots 0\dots\dots\%$$