

Č.j: LK-001/08/Ši

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2008 obce ALBRECHTICE V JIZERSKÝCH HORÁCH

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 19. 3. 2009

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Albrechtice v Jizerských horách

**Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:**

Ivana Šilhánková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal vedoucí kontrolního odboru Krajského úřadu Libereckého kraje JUDr. Peter Samčík.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Jaroslav Zeman - starosta**  
**Lenka Vurmová - účetní**

### **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Albrechtice v Jizerských horách byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **Knihy odeslaných faktur**

V roce 2008 bylo účetní jednotkou vystaveno 250 faktur. Kniha odeslaných faktur je vedena na PC.

#### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce byl schválen na zasedání ZO dne 29. 4. 2008, usn. 20/2008 s výhradami a ZO přijalo opatření k řešení zjištěného nedostatku.

Součástí závěrečného účtu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2007.

Závěrečný účet byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona 250/2000 Sb.

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

Kontroly byly předloženy vnitřní směrnice:

- organizační směrnice o oběhu a přezkušování účetních záznamů a souvisejících písemností
- odpovědnostní podpisový řád
- směrnice o členění a postupech účtování majetku obce

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Nedostatek v promítání schváleného rozpočtu ve výkaze Fin 2-12 nebyl za rok 2008 zjištěn.

#### **Rozpočtový výhled**

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

#### **Pokladní doklad**

K namátkové kontrole byly vybrány pokladní doklady za měsíce březen, červen a prosinec 2008. Pokladní doklady byly řádně vyplňovány, proplácení výdajů bylo schvalováno odpovědnou osobou. Nebyly zjištěny nedostatky.

## **Bankovní výpis**

Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2008:

BÚ č. 3023451/0100	8.627.352,89 Kč
Termínovaný vklad k účtu č. 78-6118090627/0100	401.214,06 Kč
<b>Celkem</b>	<b>9.028.566,95 Kč</b>

Zkontrolovaná částka je shodná s údajem řádku č. 6040 výkazu Fin 2-12 a s údajem v rozvaze účtu 231 na řádku č. 90.

## **Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Na financování výdajů spojených s konáním voleb do zastupitelstev krajů a jedné třetiny Senátu ČR obdržela obec částku 20.000,- Kč. Čerpání prostředků v částce 10.479,- Kč proběhlo v souladu se směrnicí Ministerstva financí č. 124/1354/2002. Nevyčerpané prostředky v částce 9.521,- Kč byly vráceny na účet KÚ LK dne 8. 12. 2008.

Z grantového fondu Libereckého kraje č. 17 obdržela obec účelovou dotaci z programu obnovy venkova na akci "oprava hřbitovní zdi" v částce 153.600,-. Závěrečné vyhodnocení dotace bylo odesláno na KÚ 18. 8. 2008.

Ze Státního zemědělského intervenčního fondu - reg. odbor Hradec Králové - obdrží obec dotaci ve výši 2.891.615,00 Kč na projekt "Obnova místních komunikací" na základě dohody o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 7. 5. 2008.

V roce 2008 byly obcí placeny výdaje spojené s tímto projektem.

Dotaci obec obdržela 17. 3. 2009.

## **Zápis z jednání výborů finančního a kontrolního**

Kontrola byl předložen zápis finančního výboru z 27. 11. 2008, který projednával návrh rozpočtu na rok 2009 (finanční zabezpečení běžného provozu obce a finanční krytí akcí na rok 2009).

Předložený zápis kontrolního výboru z 23. 8. 2008 se týkal kontroly stavu komunikací po zimě, kontroly internetových stránek obce.

## **Rozvaha**

Ke kontrole byla předložena rozvaha k datu 31. 12. 2008. Účetní okruhy souhlasí.

## **Účetní doklad**

U bankovního účtu byla provedena kontrola dokladů vztahujících se k bankovním výpisům za měsíce březen, červen a prosinec 2008. Zkontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb., nedostatky v účtování dle platné rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V kontrolovaném období bylo realizováno výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu - "Obnova místních komunikací v obci Albrechtice v Jizerských horách".

Do výběrového řízení se přihlásily tři firmy.

Obálky s nabídkami podanými v listinné podobě byly doručeny uzavřené, správně označené.

Obec obdržela i elektronickou verzi nabídek.

V souladu se zákonem byla vytvořena komise pro posouzení a hodnocení nabídek.

Hodnocení nabídek bylo, v souladu se zadávací dokumentací, provedeno podle jediného hodnotícího kritéria, kterým byla nejnižší nabídková cena.

Zadavatel rozhodl o výběru nejvhodnější nabídky v souladu s hodnocením nabídek hodnotící komisí, která postupovala tak, jak bylo stanoveno ve výzvě a v zadávací dokumentaci.

Zadavatel vybral jako ekonomicky nejvýhodnější nabídku na základě nejlepší cenové nabídky dle stanovených kritérií ve smyslu § 44 zákona č. 137/2006 Sb.

Rozhodnutí zadavatele je v souladu s hodnocením a zprávou hodnotící komise.

### **Rozpočtová opatření**

Zajištění § 16 zákona 250/2000 Sb. - k 31. 12. 2008 byly realizovány tři rozpočtové změny.

č. 1 ZO schválilo dne 29. 4. 2008, usn. č. 28/2008

č. 2 ZO schválilo dne 27. 8. 2008, usn. č. 59/2008

č. 3 ZO schválilo dne 17. 12. 2008, usn. č. 130/2008

Částky uvedené ve výkazu Fin2-12 souhlasí s údaji v usneseních ZO.

### **Schválený rozpočet, návrh rozpočtu**

Rozpočet obce na rok 2008 byl ZO schválen jako vyrovnaný dne 12. 12. 2007, usn. č. 179/2007.

Návrh rozpočtu byl zveřejněn v souladu s ust. § 11 zákona 250/2000 Sb.

Rozpočet na rok 2008 reprezentoval následující objemy:

- příjmy 5.737.000,- Kč

- výdaje 5.737,000,- Kč

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je vedena na PC. Příjmové i výdajové pokladní doklady jsou vedeny v jedné souvislé číselné řadě.

Kontrola byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti účetní obce, která v roce 2008 spravovala pokladnu.

K 31. 12. 2008 byl zůstatek pokladny nulový.

### **Mzdová agenda a odměny členů zastupitelstva**

Zastupitelstvo obce v souladu se zákonem č. 128, § 84 písmn. n) schválilo 27. 8. 2008, usn. č. 65/2008 zvýšení měsíční odměny místostarostce obce od 1. 9. 2008.

Neuvolněný starosta se zřekl své měsíční odměny.

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

### **Zápis z jednání rady a zastupitelstva**

Kontroly byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce za rok 2008 (únor, duben, červen, červenec, srpen, září, listopad, prosinec), které jsou vedeny v souladu s odst. 1 a 2 § 95 zákona č. 128/2000 Sb.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2008 vydal starosta obce příkaz č. 1/2008 a zároveň dne 1. 12. 2008 jmenoval inventarizační komisi.

Inventura majetku byla provedena pomocí místních střediskových soupisů pro ZŠ, MŠ, požární zbrojnici, obecní úřad, obecní hospůdku a čistírnu odpadních vod.

Kontrolou bylo ověřeno, že invent. stavy jednotlivých kategorií hmotného i nehmotné majetku odpovídají stavům uvedeným v rozvaze k 31. 12. 2008. Inventarizací nebyly zjištěny rozdíly.

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 nebylo v roce 2008 realizováno.

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

- *zřizování věcných břemen k majetku ÚC*  
Zřizování věcných břemen k majetku ÚC nebylo v roce 2008 zjištěno.

- *nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví ÚC*  
Při nakládání s majetkem územního celku nebyly zjištěny nedostatky.  
Zůstatek účtu 901 - Fond dlouhodobého majetku ve výši 28.503.560,50 Kč představuje hodnotu dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku účt. tř. 0 k 31. 12. 2008.

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

Zůstatky krátkodobých závazků k 31. 12. 2008 byly předmětem dokladové inventarizace.

### **Kniha došlých faktur**

Došlé faktury jsou evidovány na PC. Faktury byly chronologicky číslovány - v roce 2008 bylo přijato 314 faktur. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

## **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

Obec Albrechtice v Jizerských horách je zřizovatelem příspěvkové organizace ZŠ Albrechtice v J. h.

Veřejnosprávní kontrola PO za rok 2007 byla provedena 16. 9. 2008; ZO projednalo a schválilo zprávu z kontroly na zasedání 4. 11. 2008, usn. č. 96/08.

Kontrola hospodaření PO za rok 2008 bude provedena organizací SOLK v roce 2009.

## **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

Dosažený výsledek hospodaření za rok 2008 ve výši 86.592,47 Kč bude předmětem jednání na dalším zasedání zastupitelstva obce.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Albrechtice v Jizerských horách

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**Nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

#### **Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 2 - Inventurní soupisy neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti (napraveno). U účtu 321 - krátkodobé závazky - dodavatelé byl zjištěn rozdíl (invent. soupis závazků 124.201,05 Kč, výkaz rozvaha za období 12/2007 112.409,05 Kč).

- (splněno dne: 19.3.2009) - Nedostatek byl napraven, zjištěný rozdíl byl správně přeúčtován.

#### **b) při dílčím přezkoumání**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Albrechtice v Jizerských horách za rok 2008**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)**

### **III. Při přezkoumání hospodaření obce Albrechtice v Jizerských horách za rok 2008**

**Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

#### IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 3,62 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,92 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

V Liberci dne 30. 3. 2009

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ivana Šilhánková

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....  
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obce Albrechtice v Jizerských horách pan Jaroslav Zeman prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Jaroslav Zeman

starosta

.....  
podpis starosty obce

#### Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Albrechtice v Jizerských horách	Jaroslav Zeman
2	1	Liberecký kraj	Ivana Šilhánková

#### Poučení

Tato zpráva o výsledku hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona 420/2004 Sb.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého, odboru kontrolnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Jaroslav Zeman

starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontrolnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.