

Č.j: LK - 1/10/Míč/Obec

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009 obce ALBRECHTICE V JIZERSKÝCH HORÁCH

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 18.3.2010

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:

Ing. Ivana Míčková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala Bc. Petra Řepíková vedoucí oddělení vnější a vnitřní kontroly Krajského úřadu Libereckého kraje.

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 420/2004 Sb.. Dle § 6 odst. 3 písm. b) zákona 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:

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce schválilo v kontrolovaném období celkem tři rozpočtová opatření:

RO č. I., dne 8.4.2009, usn. č. 24/2009

RO č. II., dne 20.7.2009, usn. č. 65/2009

RO č. III., dne 14.12.2009, usn. č. 111/2009

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 - 12M k datu 31.12.2009.

Rozpočtový výhled

Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 3.12.2008, usn. č. 115/2008 rozpočtový výhled obce na roky 2010 - 2013 jako vyrovnaný. (v tabulce uvedeno v tis. Kč)

	2010	2011	2012	2013
Příjmy	7 450	7 130	7 280	7 350
Výdaje	7 450	7 130	7 280	7 350

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 11.5.2009, usn. č. 33/2009 projednalo a schválilo závěrečný účet obce za rok 2008 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2008 a souhlasí "bez výhrad". Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě v souladu s ust. § 17, odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění.

Inventurní soupis majetku a závazků

Starosta obce vydal dne 14.12.2009 příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2009 a zároveň byla jmenována inventarizační komise. Kontrolou bylo ověřeno, že

inventurní stavy jednotlivých kategorií hmotného a nehmotného majetku odpovídají stavům uvedeným v rozvaze k datu 31.12.2009. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Účetní doklad

Byla provedena kontrola dokladů vztahujících se k bankovním výpisům za měsíce březen, červen, prosinec 2009. Doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v pl. znění. Nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec má uzavřenu dohodu o hmotné odpovědnosti s účetní obce.

Pokladní doklad

K namátkové kontrole byly vybrány pokladní doklady za měsíce březen, červen, prosinec 2009. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky ve vyplňování, proplácení výdajů bylo schváleno odpovědnou osobou. Nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

V roce 2009 vystavila účetní jednotka 250 faktur. Kniha odeslaných faktur je vedena na PC. Nebyly shledány nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena na PC. Příjmové i výdajové pokladní doklady jsou vedeny v jedné souvislé číselné řadě. Pokladní limit není stanoven. K datu 31.12.2009 byl stav pokladny nulový.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená ke dni 31.12.2009. Účetní okruhy souhlasí.

Bankovní výpis

Obec má zřízen běžný účet č. 3023451/0100 u KB a.s., a zároveň termínovaný vklad k účtu č. 78-6118090627/0100. Bankovní výpisy jsou měsíční, obec má zřízeno on-line bankovníctví ze kterého pořizuje výpisy po každém obratu na účtu. Stav na účtu v kontrolovaném období k 31.12.2009 byly doloženy výpisem z účtu a souhlasily na rozvahu a výkazu FIN 2-12M k datu 31.12.2009. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 2.2.2009, usn. č. 15/2009 neschválilo navýšení odměn zastupitelům dle Nařízení vlády č. 20/2009 Sb., kterým se mění Nařízení vlády č. 37/2003 Sb. Odměny zůstávají ve výši schválené v roce 2008. Namátkovou kontrolou bylo zjištěno dodržování Nařízení vlády o odměnách za výkon funkce neuvolněným členům zastupitelstva obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12M ke dni 31.12.2009. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích je následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	%UR/Sk
Příjmy	6 485 000,-	13 505 000,-	13 222 385,53	97,91
Výdaje	13 485 000,-	15 104 000,-	13 492 824,42	89,33

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh na rok 2009.

Kniha došlých faktur

Kontrola byla předložena kniha došlých faktur, vedena na PC. V kontrolovaném období bylo zaevidováno celkem došlých 328 faktur. Kniha slouží zároveň jako evidence závazků. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 8.4.2009 usn. č. 20/2009 projednalo a schválilo přehled hospodaření ZŠ a MŠ za rok 2008, usn. č. 21/2009 schválilo převedení kladného hospodářského výsledku za rok 2008 ve výši 85 592,47 Kč do rezervního fondu organizace.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec Albrechtice v Jizerských horách je zřizovatelem příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Albrechtice v Jizerských horách.

Darovací smlouvy

Obec v roce 2009 poskytla dar Římskokatolické farnosti ve výši 20 000,- Kč na opravy místního kostela na základě usn.č. 53/2009 projednaného zastupitelstvem obce dne 17.6.2009.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Albrechtice v Jizerských horách neměla v kontrolovaném období uzavřenu smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Integrovaného operačního programu E-Government - Czech POINT obdržela obec dne 18.8.2009 dotaci ve výši 79 837,- Kč na technické vybavení, které zabezpečila firma Kasro spol. s.r.o. Vyúčtování poskytnuté dotace bylo provedeno dne 22.10.2009, dne 4.12. 2009 byla na účet poskytovatele dotace vrácena částka ve výši 9 332,- Kč (bank. výpis č. 205)

Na financování výdajů spojených s konáním voleb do Evropského parlamentu obdržela obec dotaci ve výši 20 000,- Kč, čerpáno bylo celkem 11 928.80 Kč v souladu se směrnicí Ministerstva financí č. 124/1354/2002. Kontrolované doklady obsahovaly veškeré náležitosti dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v pl. znění. Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 10.7.2009, přeplatek ve výši 8 071,20 Kč byl zaslán na účet poskytovatele.

Na základě Smlouvy o poskytnutí účelové dotace č. OLP/2153/2009 schválené RLK dne 22.9.2009 usn. č. 1149/09/RK na projekt "Zpracování územního plánu Albrechtice v Jizerských horách - etapa doplňující průzkumy a rozbory", obdržela obec dotaci ve výši 42 000,- Kč. Vyúčtování poskytnuté dotace bylo provedeno dne 7.12.2009.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2009 schválilo zastupitelstvo obce dne 17.6.2009, usn. č. 54/2009 v provedeném výběrovém řízení na podlimitní zakázku firmu TS Albrechtice s.r.o. jako dodavatele stavby prodloužení kanalizace ve výši 673 838,- Kč vč. DPH.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce. V kontrolovaném období se konalo celkem osm zasedání zastupitelstva obce. Zápisy jsou vedeny v souladu se zněním § 95 odst. 1 a 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontroly byly předloženy vnitřní předpisy a směrnice:

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

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole příspěvkové organizace ZŠ a MŠ za rok 2008 ze dne 16.6.2009, provedené firmou SOLK, auditorem p. Pitrem. Dle uvedeného závěru je účetnictví organizace vedeno přehledně, průkazně a správně, účetní závěrka podává věrný a pravdivý obraz majetku a závazků, nákladů a výnosů a byla sestavena v souladu s vyhl. č. 505/2002 Sb.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Obec Albrechtice v Jizerských horách nemá zřízen Fond rozvoje bydlení ani Fond sociální.

Nespecifikován

Obec zřídila na základě ust. § 117 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění finanční a kontrolní výbor. Činnost finančního a kontrolního výboru je dána ust. § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění. Činnost finančního výboru za rok 2009 byla doložena zápisy o provedených kontrolách došlých faktur a kontrolách stavů pokladny obce. Činnost kontrolního výboru obce nebyla v roce 2009 podložena žádným zápisem, tudíž lze předpokládat, že kontrolní výbor v obci v roce 2009 nevykonával svou činnost vyplývající mu z ust. § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. Činnost kontrolního výboru za rok 2009 nebyla doložena.

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 chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Albrechtice v Jizerských horách za rok 2009

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 2009

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 5,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,29 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Albrechtice v Jizerských horách, dne 18.3.2010

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Ivana Míčková

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

.....
datum a podpis starosty obce

Rozdělovník :

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

P o u ě n í

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

.....
datum a 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.