

Č.j: LK - 0001/10/Mič

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obec Albrechtice v Jizerských horách, IČ: 00262277
za rok 2010**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 19.5.2011

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 vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Jaroslav Zeman - starosta

Lenka Vurmová – účetní obce

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:

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2009 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2009 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 10.5.2010 usn. č. 16/2010 s výrokem "bez výhrad." Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě v období od 6.4. - 26.4.2010 v souladu s ust. § 17 odst. 6 a obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 3.12.2008, usn. č. 115/2008 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

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo obce schválilo usn. č. 4/2010 dne 16.2.2010 zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Albrechtice v Jizerských horách jako závazný ukazatel roční výši příspěvku 630 000,- Kč.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2010 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě v souladu s ust. § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění v období ode dne 24.11. - 14.12.2009.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2010 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2009 usn. č. 113/2009 jako schodkový v následujících objemech s tím, že schodek rozpočtu bude kryt přebytkem hospodaření z minulých let:

Příjmy celkem	7 150 000 ,- Kč
Výdaje celkem	11 850 000 ,- Kč
Financování	4 700 000,- Kč

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období schválilo zastupitelstvo obce celkem čtyři rozpočtová opatření v tomto objemu:

	Schváleno	Příjmy	Výdaje
RO č. 1	10. 5.2010 usn. č.18/2010	1 750 000,-	3 250 000,-
RO č. 2	16. 6.2010 usn. č.39/2010	65 000,-	605 000,-
RO č. 3	27. 9.2010 usn. č.69/2010	3 080 000,-	700 000,-
RO č. 4	21.12.2010 usn. č.115/2010	270 000,-	- 3 170 000,-

Provedená rozpočtová opatření byla promítnuta ve výkaze FIN 2 - 12M k datu 31.12.2010.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou byl předložen Výkaz zisku a ztráty ke dni 31.12.2010 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	11 072 224,99 Kč
Výnosy celkem	11 710 286,59 Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	683 061,60 Kč
Daň z příjmů	1 200 829,- Kč
Výsledek hospodaření po zdanění	- 562 767,40 Kč odpovídá účtu č. 493

uvedeného v Rozvaze ke dni 31.12.2010 - Výsledek hospodaření běžného účetního období.
Obec Albrechtice v Jizerských horách nevykonávala hospodářskou činnost.

Inventurní soupis majetku a závazků

Dne 22.12. 2010 byl vydán příkaz starostky k provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2010 a zároveň stanoveno složení inventarizační komise a interní pokyn k provedení inventarizace.

Kontrolou bylo zjištěno, že stavy majetku, pohledávek a závazků uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy na účtech uvedených ve výkazu rozvaha k datu 31. 12. 2010. Dle inventurních soupisů nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Inventurní soupisy měly předepsané náležitosti a dokumentace k inventarizaci byla řádně vedena.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena platná dohoda o hmotné odpovědnosti pro nakládání s finanční hotovostí a ceninami sepsána s účetní obce.

Pokladní doklad

Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů za měsíce leden č. PD 1 - 148, duben č. PD 368 - 433 a prosinec č. PD 904 - 962. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky ve vyplňování, proplácení výdajů bylo schváleno odpovědnou osobou. Nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN - 2-12M ke dni 31.12.2010. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích je následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	%UR/SK	Rozdíl
Příjmy celkem					
po konsolidaci	7 150 000,-	12 265 000 ,-	11 849 680,60	96,61	- 415 319,40
Výdaje celkem					
po konsolidaci	11 850 000,-	13 235 000,-	12 426 662,26	93,89	- 808 337,74
Financování	4 700 000,-	970 000,-	576 981,66	59,48	

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. Schválená výše odměn zůstala v platnosti i v roce 2010. Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 1.11.2010 byla schválena usn. č. 104 - 107/2010 výše odměn pro neuvolněného starostu, místostarostu, člena zastupitelstva obce + předsedy výboru a člena zastupitelstva obce bez další funkce ode dne přijetí usnesení. Namátkovou kontrolou bylo zjištěno dodržování Nařízení vlády o odměnách za výkon funkce neuvolněným členům zastupitelstva obce.

Účetní doklad

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady za měsíc leden, červen a listopad 2010. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v pl. znění, nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatnění rozpočtové skladby.

Kniha došlých faktur

Kontrola byla předložena kniha došlých faktur, vedena v PC. V kontrolovaném období bylo zaevidováno celkem došlých 377 faktur. Kniha slouží zároveň jako evidence závazků. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v PC. Stav pokladny k datu 31.12.2010 byl nulový. Pokladní limit není stanoven. Příjmové a výdajové doklady jsou vedeny v jedné číselné řadě a v jednotlivých měsících na sebe vzájemně navazují. V roce 2010 bylo v pokladní knize vedeno celkem 962 příjmových a výdajových pokladních dokladů.

Kniha odeslaných faktur

Obec vystavila v roce 2010 celkem 281 faktur. Kniha odeslaných faktur je vedena v PC. Kniha odeslaných faktur zároveň slouží jako evidence pohledávek. Nebyly shledány nedostatky.

Bankovní výpis

Obec měla v roce 2010 zřízen běžný účet č. 3023451/0100 i KB a.s., a zároveň termínovaný vklad k účtu č. 78-6118090627/0100. Zastupitelstvo obce dne 16.6.2010 usn. č. 44/2010 rozhodlo o zrušení termínovaného vkladu ke dni 30.6.2010 a zůstatek účtu ve výši 402 949,46 Kč byl převeden na běžný účet obce. 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 31.12.2010 byl doložen výpisem z účtu a souhlasil na rozvahu a výkazu FIN 2-12M k datu 31.12.2010. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha účetnictví za rok 2010.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha - bilance sestavená ke dni 31.12.2010, kde majetek obce - aktiva a pasiva celkem jsou uvedena ve výši 39 426 504,72,- Kč, byla provedena korekce u účtu č. 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 213 968,- Kč a korekce u účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 584 830,80 Kč.

Obec nečerpala žádný úvěr ani půjčku.

Zůstatek účtu č. 231 - Běžné účty ve výši 8 181 146,40 Kč odpovídá údajům uvedeným ve výkazu FIN 2 - 12M a bankovnímu výpisu ke dni 31.12.2010.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2010.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha rozvahy sestavená ke dni 31.12.2010, jednotlivé údaje uvedené v rozvaze navazují na rozvahu roku 2010.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Albrechtice v Jizerských horách. Zastupitelstvo obce schválilo usn. č. 3/2010 dne 16.2.2010 výsledek hospodaření organizace za rok 2009. Organizace hospodařila v roce 2009 s vyrovnaným výsledkem hospodaření ve výši 3 744 953,58 Kč. Výsledek hospodaření příspěvkové organizace za rok 2010 bude předmětem zprávy následujícího roku.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Albrechtice v Jizerských horách. Organizace byla zřízena zřizovací listinou dne 1.1.2003. Projednáním zastupitelstva obce byla dne 2.11.2005 provedena změna zřizovací listiny kdy došlo ke změně názvu organizace a movitý a nemovitý majetek byl organizaci předán k hospodářskému využití do výpůjčky. V době kontroly nebyly provedeny žádné změny zřizovací listiny příspěvkové organizace.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Albrechtice v Jizerských horách neuzavřela v roce 2010 žádnou smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Na financování výdajů spojených s konáním voleb do Poslanecké sněmovny ve dnech 28. - 29.5.2010, (ÚZ 98 071) byla obci poskytnuta dotace ve výši 20 000,- Kč přijata na účet obce dne 27.4.2010. Vyčerpano bylo 18 590,- Kč, Předložené doklady souhlasily na celkové vyúčtování, byly řádně zaúčtovány. Nevyčerpaná část dotace ve výši 1 410,- Kč byla vrácena dne 13.7.2010 na účet poskytovatele.

Na financování výdajů spojených s konáním voleb do Zastupitelstev obcí (ÚZ 98 187) ve dnech 15. - 16.10.2010 obdržela obec dne 1.10.2010 dotaci ve výši 20 000,- Kč. Čerpáno celkem 16 080,- Kč. Kontrolované doklady souhlasily na výpis bankovního účtu a výkaz FIN 2 - 12M. Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 8.11.2010, nevyužitá část dotace ve výši 3 920,- Kč byla zaslána dne 7.12.2010 na účet poskytovatele.

Na základě oznámení o poskytnutí dotace ze dne 23.11.2010 na přípravu podkladů pro sčítání lidu, domů a bytů v roce 2011 (ÚZ 98 005) byla poskytnuta dotace ve výši 5 429,- Kč. Obec dotaci čerpala na nákup kancelářského materiálu ve výši 450,- Kč. Nevyčerpanou část dotace ve výši 4 979,- Kč obec zaslala s vyúčtováním na účet poskytovatele dne 23.12.2010.

Dne 24.2.2010 byla podána obcí žádost o poskytnutí účelové investiční dotace z grantového fondu LK na rok 2010, Program G - 17 Program obnovy venkova na projekt "Oprava - výměna oken v budově základní školy" schválená Radou Lk dne 23.3.2010 usn. č. 373/10/Rk, č. Smlouvy OLP/2228/2010, kdy celkové náklady činily 537 597,- Kč, dotace z Lk byla poskytnuta ve výši 200 000,- Kč a vlastní zdroje činily částku 337 597,- Kč. Závěrečné vyúčtování poskytnuté dotace bylo provedeno dne 19.10.2010.

Na základě Smlouvy o poskytnutí účelové dotace z Grantového fondu Lk, schválené ZLk dne 21.9.2010 usn. č. 261/10/Zk č. smlouvy OLP/2525/2010 byla dne 23.11.2010 poskytnuta dotace na "Vyzbrojení jednotky požární ochrany" ve výši 49 579,- Kč.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec Albrechtice v Jizerských horách neuzavřela v roce 2010 smlouvu o zřízení věcného břemene za úplatu.

Dohody o provedení práce

Obec Albrechtice v Jizerských horách uzavřela v roce 2010 sedm dohod o provedení práce s datem zahájení a ukončení práce, stanovením rozsahu práce v hodinách a dohodnutou odměnou za provedení práce.

Smlouvy nájemní

Obec Albrechtice v Jizerských horách uzavřela dne 28.12.2010 smlouvu o pronájmu pozemku za účelem využití provozování lyžařského vleku za cenu nájmu - 3 456,- Kč/rok platnou pro rok 2011 a cenu ve výši 1 728,- Kč/rok platnou pro rok 2012.

Dne 28.12.2010 byla uzavřena smlouva o pronájmu pozemku za účelem využití jako parkovací plochy a přístupové cesty v rámci provozování lyžařského areálu Špičák II od 1.1.2011 za cenu nájmu ve výši 170 000,- Kč + DPH za kalendářní rok.

Darovací smlouvy

Na základě usn. č. 86/2010 ze dne 27.9.2010 zastupitelstva obce byla uzavřena dne 14.10.2010 darovací smlouva na poskytnutí finančního daru ve výši 20 000,- Kč dětskému domovu v Raspenavě na sociální účely na zmírnění následků povodně.

Smlouvy o dílo

Zastupitelstvo obce schválilo usn. č. 75/2010 ze dne 27.9.2010 uzavření smlouvy o dílo na odkanalizování křižovatky silnic III/29022, III/29045 - Albrechtice v Jizerských horách Desná z rozpočtu obce ve výši 365 832,- Kč vč. DPH.

Dne 16.6.2010 byla uzavřena smlouva i dílo na akci Kaplička Albrechtice v Jizerských horách - Mariánská hora - rekonstrukce střechy s termínem zhotovení 7.6. - 30.6.2010 za cenu 80 626,- Kč vč. DPH.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2010 byla obcí zadáno usn. č. 49/2010 ze dne 16.6.2010 poptávkové řízení na opravu elektroinstalace v místní Základní škole. Byly předloženy tři cenové nabídky z nichž zastupitelstvo obce schválilo nabídku firmy s nabídkovou cenou 250 000,- Kč.

Dále bylo zadáno poptávkové řízení na opravu místních komunikací včetně povrchu křižovatky, kde na obec přišly tři nabídky z nichž zastupitelstvo obce schválilo dne 27.9.2010 usn. č. 76/2010 nabídku firmy EUROVIA CS a.s. s nabídkovou cenou 1 205 368,- Kč z toho povrchu vozovek za cenu 319 662,- Kč + DPH.

Na plánovanou rekonstrukci pomníku bylo zadáno poptávkové řízení, kde se přihlášily tři firmy z nichž byla vybrána usn. č. 77/2010 firma V3 s.r.o. Jablonec nad Nisou za nabídkovou cenu 211 720,22 Kč + DPH.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrole byly předloženy vnitřní předpisy a směrnice:

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

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce v roce 2010. V kontrolovaném období se konalo celkem sedm zasedání ve dnech: 16.2., 10.5., 16.6., 21.7., 27.9., 1.11., 21.12.2010. Zápisy jsou vedeny v souladu se zněním § 95 odst. 1 a 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Dne 26.4.2010 byla provedena veřejnosprávní kontrola příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Albrechtice v Jizerských horách za rok 2009 sdružením SOLK Liberec zastoupená p. Pitrem. V předložené zprávě je uvedeno, že účetnictví je vedeno přehledně, průkazným způsobem a správně. Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů. Organizace hospodaří v souladu s rozpočtem, náklady jsou vynakládány hospodárně a účelně.

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

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

Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku

Obec Albrechtice v Jizerských horách uzavřela dne 14.10.2010 smlouvu o poskytnutí finančního příspěvku s SDH Albrechtice v Jizerských horách na financování činnosti SDH ve výši 20 000,- Kč za pomoc při srpnových povodních v Dětském domově v Raspenavě.

Činnost kontrolního a finančního výboru obce

Obec má zřízen 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. Kontrole byly předloženy zápisy z činnosti finančního výboru za rok 2010 o provedených kontrolách došlých faktur a kontrolách stavů pokladny obce. **Činnost kontrolního výboru obce nebyla v roce 2010 i přes schválený roční plán činnosti podložena žádným zápisem, tudíž lze předpokládat, že kontrolní výbor v obci v roce 2010 nevykonával svou činnost vyplývající mu z ust. § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. Na tuto skutečnost bylo upozorněno již ve zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2009 a k nápravě nedošlo ani v roce 2010.**

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) dílčí přezkoumání nebylo provedeno

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Albrechtice v Jizerských horách za rok 2010

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 2010

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 4,44 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,94 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Albrechtice v Jizerských horách, dne 26.5.2011

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 č e 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.