



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava



Elektronický podpis: 1.3.2019

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Ing. Martin Hajduk

Vydal: PostSignum Qualified C...

Platnost do: 8.7.2019 14:28:05 +02:00

Čj.: MSK 28056/2019
Sp. zn.: KON/10805/2018/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Albrechtičky, IČ 00600814 za rok 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 10. 4. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	459/03/2018	2909
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor	457/03/2018	3789

dne 26. 2. 2019 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Albrechtičky.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 11. 9. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 26. 2. 2019.

Zástupci obce přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Ing. Eva Tripská, starostka
- Renáta Drdová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 9. 10. 2018 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Martin Hajduk
- Ing. Pavla Frydrychová



Zpráva je k dispozici v elektronické podobě.



Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operacích:

- pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku,
- poskytnutí dotací z rozpočtu na rok 2018,
- stavební dílo "Oprava pěší lávky přes řeku Odru",
- směna pozemků,
- prodej pozemku p.č. 1999/10,
- zřízení věcného břemene.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2018

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 2,17 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 2.865.517,96) | 7,86 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|---------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 22,92 % |
|--|---------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

Dle informací poskytnutých zástupci územního celku v přezkoumávaném období územní celek:

- neúčtoval o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,

- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku ve svém vlastnictví.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavla Frydrychová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku

- evidence majetku (Inv.č. 7837, parní čistič, hodnota Kč 31.243,80), účetní doklady č. 1806-000147 ze dne 14. 6. 2018 (předpis) a č. 18-801-00555 ze dne 18. 6. 2018 (úhrada a zařazení majetku, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem - paragraf 2142),
- evidence majetku (Inv.č. 7836, kopírka, hodnota Kč 11.132,-), účetní doklady č. 1805-000011 ze dne 9. 5. 2018 (předpis) a č. 18-801-00461 ze dne 18. 5. 2018 (úhrada a zařazení majetku, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem - paragraf 6171),
- evidence majetku (Inv.č. 7835, úhlová bruska, hodnota Kč 3.879,-), účetní doklady č. 1803-000440 ze dne 20. 3. 2018 (předpis) a č. 18-701-00168 ze dne 20. 3. 2018 (úhrada a zařazení majetku, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem - paragraf 6171),

poskytnutí dotací z rozpočtu na rok 2018

- smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu obce Albrechtický ze dne 17. 1. 2018 (zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup, příjemcem Římskokatolická

- farnost Albrechtičky, předmětem poskytnutí Kč 70.000,- na částečnou úhradu nákladů spojených s akcí "Oprava kostela sv. Mikuláše - Albrechtičky, výměna oken", finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem - paragraf 3330), žádost o poskytnutí dotace přijatá dne 27. 9. 2017, zápis včetně usnesení č. 18/17/2017 z 18. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 4. 12. 2017, účetní doklad č. 18-801-00083 ze dne 18. 1. 2018 (úhrada), záznam o provedení finanční kontroly ze dne 31. 10. 2018 (nebyly zjištěny nedostatky),
- smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu obce Albrechtičky ze dne 1. 3. 2018 (zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup, příjemcem Tělocvičná jednota SOKOL Albrechtičky, předmětem poskytnutí Kč 80.000,- na úhradu části provozních nákladů sokolovny ve vlastnictví příjemce využívané pro sportovní vyžití dětí a mládeže a výuku tělesné výchovy základní školy a na úhradu části nákladů na činnost družstva mladších žáků oddílu národní házené, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem - paragraf 3419), žádost o poskytnutí dotace přijatá dne 29. 12. 2017, zápis včetně usnesení č. 19/15/2018 z 19. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 26. 2. 2018, účetní doklad č. 18-801-00197 ze dne 13. 3. 2018 (úhrada), záznam o provedení finanční kontroly ze dne 11. 2. 2018 (nebyly zjištěny nedostatky),
 - účetní doklad č. 1812-000375 ze dne 31. 12. 2018 (přeúčtování poskytnutých dotací),

stavební dílo "Oprava pěší lávky přes řeku Odru"

- smlouva o dílo ze dne 20. 4. 2018 včetně dodatku č. 1 ze dne 10. 7. 2018 (smlouva i dodatek zveřejněny na profilu zadavatele, zhotovitelem PONVIA CONSTRUCT s.r.o., předmětem provedení stavebního díla "Oprava pěší lávky přes řeku Odru", cena za dílo Kč 631.775,42 včetně DPH, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem - paragraf 2212), účetní doklady č. 1806-000355 ze dne 29. 6. 2018 (předpis faktury přijaté na částku Kč 271.366,13 včetně DPH), č. 1807-000201 ze dne 27. 7. 2018 (předpis faktury přijaté na částku Kč 360.409,29 včetně DPH) a č. 18-801-00726 ze dne 25. 7. 2018 a č. 18-801-00798 ze dne 28. 8. 2018 (úhrady faktur přijatých),
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 04284/2018/RRC ze dne 10. 5. 2018 (předmětem poskytnutí neinvestiční dotace v maximální výši Kč 250.000,- na realizaci projektu "Oprava pěší lávky přes řeku Odru"), závěrečné vyúčtování projektu ze dne 6. 9. 2018 (použito Kč 250.000,-), účetní doklady č. 18-801-00491 ze dne 4. 6. 2018 (úhrada 1. splátky dotace ve výši Kč 200.000,-) a č. 18-801-00870 (úhrada 2. splátky dotace ve výši Kč 50.000,-),
- podklady k zadávacímu řízení - výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 26. 3. 2018 včetně dokladů o odeslání pěti příjemcům, jmenování hodnotící komise ze dne 3. 4. 2018, seznam nabídek ze dne 11. 4. 2018, tři přijaté nabídky, četné prohlášení hodnotící komise ze dne 11. 4. 2018, výzva k vysvětlení nabídky ze dne 13. 4. 2018 a objasnění nabídky ze dne 13. 4. 2018 (PONVIA CONSTRUCT s.r.o.), protokol z jednání komise pro otevírání a hodnocení obálek dne 16. 4. 2018 a rozhodnutí zadavatele o přidělení veřejné zakázky ze dne 16. 4. 2018,

směna pozemků

- směnná smlouva ze dne 28. 5. 2018 (uzavřena s fyzickou osobou, předmětem směna pozemků uvedených ve smlouvě), záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 9. 2. 2018 do 27. 2. 2018), zápis včetně usnesení č. 19/3/2018 z 19. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 26. 2. 2018, účetní doklady č. 18-701-00308 ze dne 28. 5. 2018 (předpis) a č. 18-007-00025 ze dne 31. 5. 2018 (úhrada), vyjádření znalce č. 1/18 ze dne 24. 1. 2018,

prodej pozemku p.č. 1999/10

- kupní smlouva ze dne 2. 7. 2018 (kupujícím město Studénka, předmětem prodej pozemku p.č. 1999/10 v k.ú. Studénka nad Odrou), záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 9. 2. 2018 do 27. 2. 2018), zápis včetně usnesení č. 20/13/2018 z 20. zasedání

zastupitelstva obce konaného dne 23. 4. 2018, účetní doklady č. 18-007-00045 ze dne 12. 7. 2018 (předpis) a č. 18-801-00789 ze dne 16. 8. 2018 (úhrada),

zřízení věcného břemene

- smlouva o zřízení věcného břemene evidenční č. povinného SMPOZ29/2046/18 ze dne 5. 11. 2018 (povinným Povodí Odry, státní podnik, předmětem zřízení věcného břemene spočívajícího v umístění mostů a lávek na částech pozemků uvedených ve smlouvě, jednorázová úhrada za zřízení věcného břemene ve výši Kč 12.910,- bez DPH), účetní doklady č. 18-001-00299 ze dne 15. 11. 2018 (předpis faktury přijaté na částku Kč 15.621,10 včetně DPH) a č. 18-801-01368 ze dne 19. 12. 2018 (úhrada faktury přijaté),

rozpočet a závěrečný účet

- střednědobý výhled rozpočtu na období 2019-2020 (zveřejněn na internetových stránkách, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách), zápis včetně usnesení č. 18/13/2017 z 18. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 4. 12. 2017,
- rozpočet na rok 2018 (zveřejněn na internetových stránkách, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách), zápis včetně usnesení č. 18/12/2017 z 18. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 4. 12. 2017,
- závěrečný účet za rok 2017 (zveřejněn na internetových stránkách, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách), zápis včetně usnesení č. 20/11/2018 z 20. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 23. 4. 2018,

účetnictví, výkazy a inventarizace majetku a závazků

- písemnosti k Inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2018 - plán inventur ze dne 18. 12. 2018, proškolení členů inventarizační komise ze dne 20. 12. 2018, inventarizační zpráva ze dne 15. 2. 2019, Inventurní soupisy a směrnice pro provedení Inventarizace majetku a závazků účinná od 1. 12. 2011,
- rozvaha k 31. 8. 2018,
- rozvaha k 31. 12. 2018 včetně přílohy,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 8. 2018,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 12. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018,
- výpis obrátů účtu 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 8. 2018,
- účetní závěrka k 31. 12. 2017, zápis včetně usnesení č. 20/10/2018 z 20. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 23. 4. 2018,
- závěrečné vyúčtování ze dne 5. 10. 2018 (poskytnutá dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje na projekt „Zhotovení PD k záměru Vybudování sběrného dvora Albrechtický“ ve výši Kč 135.500,-), účetní doklad č. 18-007-00091 ze dne 31. 12. 2018,

odměňování

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-08/2018 (osobní č. 3, 9, 10, 12, 15 a 46), zápis včetně usnesení č. 18/11/2017 z 18. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 4. 12. 2017,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-12/2018 (osobní č. 2, 3, 9, 12, 15, 46, 48, 111, 112 a 114), zápis včetně usnesení č. 1/13/2018 z 1. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 31. 10. 2018,

zřízené příspěvkové organizace

- účetní závěrka k 31. 12. 2017 (Základní škola a Mateřská škola Albrechtičky, příspěvková organizace), zápis včetně usnesení č. 20/8/2018 z 20. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 23. 4. 2018,
- účetní závěrka k 31. 12. 2017 (Kulturní a Sportovní centrum Albrechtičky, příspěvková organizace), zápis včetně usnesení č. 20/9/2018 z 20. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 23. 4. 2018,
- protokol o výsledku kontroly ze dne 9. 4. 2018 (Základní škola a Mateřská škola Albrechtičky, příspěvková organizace),
- protokol o výsledku kontroly ze dne 17. 4. 2018 (Kulturní a Sportovní centrum Albrechtičky, příspěvková organizace),

fond

- směrnice č. 1/2017 - fond obnovy kanalizace a ČOV ze dne 7. 3. 2017, účetní doklady č. 18-803-00010 ze dne 3. 9. 2018 (tvorba fondu), č. 18-001-00201 ze dne 28. 8. 2018 (předpis faktury přijaté na částku Kč 172.810,- bez DPH, použití fondu, ČOV Albrechtičky - provozní úpravy), č. 18-801-00834 ze dne 10. 9. 2018 (úhrada faktury přijaté) a č. 18-803-00011 a č. 18-801-00910 ze dne 26. 9. 2018 (převod mezi účty),

vnitřní směrnice

- směrnice č. 2/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 7. 3. 2017.

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
3. **zákon č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
4. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
5. **vyhláška č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
6. **vyhláška č. 5/2014 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
7. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
8. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
9. **zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
10. **vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
11. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
12. **zákon č. 25/2017 Sb.**, o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
13. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
14. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
15. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
16. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
17. **zákon č. 340/2015 Sb.**, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
18. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
19. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
20. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
21. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
22. **směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
23. **vnitřní předpisy územního celku.**