



31328/2020/KHK



KUKHK-35235/EK/2019

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Albrechtice nad Orlicí, IČ: 00579106 za rok 2019**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 27. 11. 2019
- 11. 03. 2020

na základě písemné žádosti obce Albrechtice nad Orlicí v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 26.06.2019 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Albrechtice nad Orlicí**  
**Na Výsluní 275**  
**517 22 Albrechtice nad Orlicí**

### **Zástupci za Obec:**

- Alena Mylerová, DiS. - místostarostka
- Petra Berounská - administrativní pracovnice
- Jaromír Kratěna - starosta
- Jaroslav Kupka - referent majetkové správy
- Ivona Voborníková - účetní

### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Markéta Fejková
- kontroloři:  
Světlana Hrivňáková  
Bc. Denisa Kotyzová  
Ing. Kateřina Krčková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.  
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 19. 6. 2019**

### **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 11. 03. 2020.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Albrechtice nad Orlicí byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Byl předložen Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce v období od 5. 8. 2019 do doby schválení v ZO. Střednědobý výhled byl sestavený na období let 2019 až 2023, byl schválen v zastupitelstvu obce dne 10. 9. 2019. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018. Rozpočtové provizorium bylo po schválení v ZO zveřejněno v souladu se zákonem.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce obce od 31. 1. 2019 do doby schválení v ZO.

Současně s návrhem rozpočtu na rok 2019 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

### **Závěrečný účet**

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 byl sestaven. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn fyzické i elektronické na úřední desce obce od 24. 4. 2019 do doby schválení v ZO.

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl schválen v ZO dne 11. 6. 2019. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2018, byla schválena v zastupitelstvu obce dne 11. 6. 2019. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Albrechtice na Orlicí, byla schválena radou obce dne 13. 5. 2019.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Obec písemně sdělila své příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Albrechtice nad Orlicí závazný ukazatel dne 20. 12. 2018.

Obec písemně sdělila své příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Albrechtice nad Orlicí dne 18. 12. 2019 navýšení příspěvku na celkovou výši 1 264 476,- Kč, z toho neinvestiční část činí 1 214 476,- Kč a investiční část činí 50 000,- Kč.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v paragrafovém členění v zastupitelstvu obce dne 20. 2. 2019 jako schodkový ve výši příjmů Kč 17.762.643,95 a ve výši výdajů Kč 19.906.010,30. Schodek rozpočtového hospodaření bude kryt přebytkem z minulých let ve výši Kč 2.143.366,35 a dále budou kryty splátky úvěru ve výši Kč 1.691.239,80. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Rozpočtová opatření**

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními 1 - 6. Namátkově byla kontrolována následující rozpočtová opatření: 3 a 5 schválenými v radě obce dne 29. 5. 2019 a zastupitelstvem obce dne 10. 9. 2019. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. K 31. 12. 2019 bylo schváleno a provedeno 7 rozpočtových opatření.

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

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31. 10. 2019 a 31. 12. 2019 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2019 a 31. 12. 2019.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy byla řádně dodržována.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2019, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení. Od 1. 3. 2019 došlo k navýšení odměn za výkon funkce a byla odsouhlasena mimořádná odměna jednomu ze zastupitelů. Dané odměny byly řádně schváleny v ZO dne 20. 2. 2019 a dále bylo řádně i postupováno.

### **Pokladní kniha (deník)**

Bylo kontrolováno období duben a listopad 2019 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena v elektronické podobě.

### **Účetní deník**

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc duben a listopad 2019.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za období duben a listopad 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

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

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

### **Rozvaha**

Kontrolou rozvahy sestavené k 31. 10. 2019 a 31. 12. 2019 a nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2019. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **Pokladní doklad**

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a listopad 2019 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Příloha rozvahy**

Obec předložila přílohu rozvahy sestavenou k 31. 10. 2019 a 31. 12. 2019 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

Komerční banky a.s. č. účtu 21220571/0100  
ČNB č. účtu 94-518571/0710  
FRB č. účtu 19-8563850267/0100  
účet bytů u Komerční banky č. 27-807160267/0100  
Hypoteční banky hypoteční účet č. 1991416/2100  
Hypoteční banky účet č. 1991707/2100.

úvěrové účty u Komerční banky a.s. 35-1048441547/0100

za období březen a listopad 2019.

### **Dohody o provedení práce**

Obec předložila Dohodu o provedení práce sjednanou se zastupitelem obce, sjednanou na Výkon služby v Jednotce sboru dobrovolných hasičů obce Albrechtice nad Orlicí na pozici: hasič - velitel družstva. Dohoda byla podepsána dne 21. 2. 2019 s účinností od 1. 3. 2019 na dobu určitou do 31. 12. 2019.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec předložila např. Veřejnoprávní smlouvu sjednanou se Sportovním klubem Albrechtice nad Orlicí, z. s. na financování údržby travnatých ploch, údržba areálu, ostatních nákladů na el. energii - závlahu a na sportovní vybavení pro potřeby fotbalových mužstev ve výši Kč 203 000,--. Smlouva byla podepsána dne 6. 3. 2019 a schválena v ZO dne 20. 2. 2019 na základě Žádosti ze dne 20. 2. 2019. Smlouva byla zveřejněna na webových stránkách obce dne 18. 3. 2019. Poskytovatel si vymínil předložit vyúčtování k 30. 11. 2019 a byla vyúčtována k 18. 11. 2019.

Veřejnoprávní smlouvu sjednanou s Geriatrickým centrem Týniště nad Orlicí na poskytování pečovatelských služeb na území obce ve výši Kč 45 000,-. Smlouva byla podepsána dne 21. 3. 2019 a schválena v ZO dne 20. 2. 2019 na základě Žádosti ze dne 20. 2. 2019. Poskytovatel si vymínil předložit vyúčtování k 31. 12. 2019. Předloženo vyúčtování ze dne 31. 12. 2019.

O výše zmiňovaných smlouvách bylo řádně účtováno.

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

Rozpočet obce byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 29 000,-- Kč, ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu, čerpáno 21 359,90 Kč.

- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 19SMP01-0026 podepsané dne 2. 5. 2019 na akci "Podpora realizace projektů v oblasti prevence rizikového chování a zdravého životního stylu" ve výši Kč 20.400,-- (80% celkových uznatelných výdajů projektu). Jedná se o neinvestiční dotaci. Obec dotaci přijala na účet dne 9. 5. 2019 a odeslala PO dne 13. 5. 2019. Účtováno bylo přes účet 375.

- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 19SMV06-0008 podepsané dne 17. 6. 2019 na akci "Etika nás obohacuje a spojuje" ve výši Kč 24.300,-- (90% celkových uznatelných výdajů projektu). Jedná se o neinvestiční dotaci. Obec dotaci přijala dne 27. 6. 2019, zaslala PO dne 28. 6. 2019. Účtováno bylo prostřednictvím účtu 375.

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím z Ministerstva vnitra prostřednictvím Královéhradeckého kraje č. MV-156219-3/PO-IZS-2019 ze dne 12. 11. 2019 na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2019 ve výši 21 111,-- Kč, ÚZ 14004. Dotace byla zúčtována.

### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání rady obce ze dne 13. 5. 2019, 29. 5. 2019, 27. 11. 2019 a 11. 12. 2019.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2018, 20. 2. 2019, 27. 3. 2019, 15. 4. 2019, 11. 6. 2019, 10. 9. 2019, 5. 11. 2019 a 11. 12. 2019.

## ***B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření obce Albrechtice nad Orlicí

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## ***C. Plnění opatření***

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.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Albrechtice nad Orlicí za rok 2019**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Albrechtice nad Orlicí za rok 2019**

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Albrechtice nad Orlicí - za rok 2019**

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>8,51 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>9,47 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>26,10 %</b>

### **IV. Ověření poměru dluhu obce Albrechtice nad Orlicí k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

Ověřili jsme poměr dluhu obce Albrechtice nad Orlicí k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

### **V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**



**Albrechtice nad Orlicí, dne 11. 03. 2020**

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

Markéta Fejková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Ing. Kateřina Krčková .....

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Albrechtice nad Orlicí.

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Albrechtice nad Orlicí o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Alena Mylerovová, DiS..

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospořoval s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospořoval s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

### **Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

**Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 11. 03. 2020

Alena Mylerová, DiS.

.....  
místostarostka

.....  
podpis

### **Rozdělovník :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1	Albrechtice nad Orlicí	Alena Mylerová, DiS.
2	1	Královéhradecký kraj	Markéta Fejková

### **KONTAKTY:**

Markéta Fejková                      727 956 092                      mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Kateřina Krčková                734 481 687                      kkrckova@kr-kralovehradecky.cz

## Příloha č. 1

### Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Albrechtice nad Orlicí k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	1 334 096,05 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
<b>Dluh Celkem</b>		<b>1 334 096,05 Kč</b>

Příjem v roce 2019	16 885 418,96 Kč
Příjem v roce 2018	16 350 918,00 Kč
Příjem v roce 2017	14 470 118,00 Kč
Příjem v roce 2016	13 666 460,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>61 372 914,96 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>15 343 228,74 Kč</b>
------------------------------------	-------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>8,70%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>9 205 937,24 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>