



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÉHO KRAJE
28. října 117, 702 18 OSTRAVA

ČJ: MSK 78687/2006
SP. ZN.: KON/14543/2006/Bre
VYŘIZUJE: Jana Breuerová
ODBOR: Kontroly
TEL.: 595 622 622
FAX: 595 622 282
E-MAIL: jana.breuerova@kr-moravskoslezsky.cz

Stejnopis č. 1

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Město Albrechtice za rok 2005

Na základě písemné žádosti ze dne 11. 7. 2005 provedla kontrolní skupina ve složení:

| Jméno, příjmení | Funkce | Pověření č. | Služ. průkaz č. |
|------------------------|----------------------------|--------------------|------------------------|
| Jana Breuerová | kontrolor pověřený řízením | 374/03/2005 | 418 |
| Ing. Martin Hajduk | kontrolor | 445/03/2005 | 859 |

dne 24. 4. 2006 přezkoumání hospodaření za rok 2005.

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2005 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření obce vykonané ve dnech od 8. do 9. 8. 2005.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností dle předmětu a obsahu přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření obce bylo prováděno zejména dle následujících právních předpisů, souvisejících s činnostmi orgánů obce:

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. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
4. **vyhláška č. 505/2002 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 505/2002 Sb.),
5. **České účetní standardy** pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „České účetní standardy pro ÚSC, PO, SF a OSS“),
6. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
7. **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.),
8. **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.),
9. **zákon č. 40/2004 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 40/2004 Sb.),
10. **zákon č. 119/1992 Sb.**, o cestovních náhradách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 119/1992 Sb.),
11. **zákon č. 455/1991 Sb.**, o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 455/1991 Sb.),
12. **nařízení vlády č. 37/2003 Sb.**, o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev a nařízení vlády č. 697/2004 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 Sb.),
13. **vnitřní směrnice obce.**

Při provedení přezkoumání hospodaření bylo zjištěno:

A. Výsledek přezkoumání

1. Údaje o hospodaření obce za rok 2005

1.1 Plnění příjmů a výdajů rozpočtu

Město má zpracován rozpočtový výhled na období let 2006 – 2007 dle § 3 zákona č. 250/2000 Sb. Rozpočtový výhled byl projednán v zastupitelstvu města dne 30. 6. 2005.

Rozpočet na rok 2005 byl v souladu s § 4 zákona č. 250/2000 Sb. schválen zastupitelstvem města dne 16. 12. 2004 jako přebytkový.

Rozpočtové úpravy byly v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb. schvalovány zastupitelstvem města ve dnech 19. 5., 30. 6., 29. 9. a 15. 12. 2005 a radou města dne 30. 12. 2005.

Závěrečný účet města za rok 2004 byl schválen zastupitelstvem města dne 30. 6. 2005 a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dle § 17 odst. 7 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb. Vzhledem k tomu, že ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2004 nebyly konstatovány nedostatky, nebylo město povinno přijmout opatření k nápravě.

Zprávu o výsledcích přezkoumání hospodaření města za uplynulý kalendářní rok zastupitelstvo města projednalo spolu se závěrečným účtem města dle § 43 zákona č. 128/2000 Sb.

Návrh rozpočtu na rok 2005 a závěrečný účet města za rok 2004 byl vhodným způsobem zveřejněn před projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce v termínech dle § 11 a § 17 zákona č. 250/2000 Sb.

Údaje vykazované ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí Fin 2 – 12 M sestavenému k 31. 12. 2005 odpovídají schválenému rozpočtu na rok 2005 včetně provedených úprav.

Kontrola rozpočtového hospodaření obce byla prováděna dle § 15 zákona č. 250/2000 Sb. radou obce, zastupitelstvem obce, finančním (zápisy ze dne 15. 6., 21. 9. 2005) a kontrolním výborem (zápisy ze dne 16. 3., 12. 10. a 23. 11. 2005).

1.2 Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtu Moravskoslezského kraje a státním fondům

Ověřením dodržování účelu a stanovených podmínek pro čerpání dotací z rozpočtu Moravskoslezského kraje a ze Státního fondu životního prostředí ČR k 31. 12. 2005 nebyly zjištěny nedostatky.

| ÚZ | Účel použití | Poskytnuto | Čerpáno k 31. 12. 2005 | Poznámka |
|-------|--------------|------------|---------------------------|----------|
| 210 | JSDH | 150.000,-- | 145.853,-- | 4.147,-- |
| 90102 | Ochrana vod | 766.462,-- | 766.462,-- | |

Vratka ve výši Kč 4.147,-- byla vrácena dne 18. 1. 2006 dle úč. dokladu č. 1014.

1.3 Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí, poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Ke dni provádění dílčího přezkoumání hospodaření město v roce 2005 neobdrželo žádné prostředky z Národního fondu ani další prostředky ze zahraničí.

1.4 Kontrola hospodaření a nakládání s majetkem a s příspěvky, poskytnutými obcí příspěvkovým organizacím

Město je zřizovatelem těchto příspěvkových organizací:

- Mateřská škola Město Albrechtice, Celní 11,
- Základní škola Město Albrechtice, Opavická 1,
- Ústav sociální péče pro mentálně postižené Město Albrechtice, B. Smetany 35.

Schválený rozpočet města na rok 2005 vymezoval finanční vztah k výše uvedeným příspěvkovým organizacím dle § 14 zákona č. 250/2000 Sb.

Dle schváleného rozpočtu města byl příspěvkovým organizacím stanoven příspěvek na provoz v celkové výši Kč 8.669.198,--, z toho:

- Mateřská škola Kč 992.000,--,
- Základní škola Kč 2.877.798,--,
- ÚSP Kč 4.799.400,--.

Město zabezpečilo provedení veřejnosprávních kontrol u svých příspěvkových organizací dne 20. 6. 2005 externí firmou ing. Karel Ondrášek. U základní školy bylo zjištěno, že investiční fond na účtu 916 nebyl kryt finančními prostředky ve výši Kč 200.000,--. Zjištěný nedostatek bylo doporučeno dořešit dle § 34 odst. 9 vyhlášky č. 549/2004 Sb. Dále byly provedeny kontroly u:

- ZŠ Město Albrechtice dne 21. 9. 2005 finančním výborem bez zjištěných nedostatků
- MŠ Město Albrechtice dne 30. 11. 2005 finančním výborem bez zjištěných nedostatků
- ÚSP pro mentálně postižené, Město Albrechtice dne 17. 5. 2005 a dne 21. 12. 2005 finančním výborem bez zjištěných nedostatků.

1.5 Rozpočtová skladba

Při kontrole správnosti účtování bylo zjištěno, že město v souladu s vyhláškou Ministerstva financí č. 323/2002 Sb. dodržovalo platnou rozpočtovou skladbu.

1.6 Finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Město mělo k 31. 12. 2005 zřízeno tyto peněžní fondy:

- Fond zaměstnanců,
- Fond výstavby.

Ke zřízení účelových fondů, hospodaření s prostředky fondů a jejich použití vydalo město:

- Zásady pro tvorbu a čerpání fondu zaměstnanců pro rok 2004 s účinností od 1. 1. 2004,
- Obecně závaznou vyhlášku č. 1/2002 o použití stávajícího fondu vytvořeného z návratné finanční výpomoci v rámci „Programu poskytnutí státní půjčky na opravu bytového fondu pro rok 1997 určeného pro obce postižené záplavami“, s účinností od 9. 7. 2002.

Zůstatek finančních prostředků na účtu 236 – Běžné účty peněžních fondů k 31. 12. 2005 u jednotlivých fondů činil Kč 3.969.564,03 z toho:

- na analytickém účtu 236 10 - Fond zaměstnanců Kč 54.301,90
- na analytickém účtu 236 11 - Fond výstavby Kč 3.915.262,13

Bylo ověřeno, že tyto zůstatky na bankovních účtech odpovídají údajům vykazovaným v účetnictví města ke dni 31. 12. 2005.

Stav účtu 917 – peněžní fondy činil k 31. 12. 2005 Kč 5.615.884,71, z toho

- fond zaměstnanců Kč 130.801,90
- fond výstavby Kč 5.485.082,81.

Rozdíl mezi účtem 236 a účtem 917 představují poskytnuté půjčky.

1.7 Náklady a výnosy podnikatelské činnosti

Město provádělo k 31. 12. 2005 podnikatelskou (hospodářskou) činnost na základě živnostenských listů vydaných Městským úřadem Krnov, Obecním živnostenským úřadem pro tyto činnosti:

- poskytování telekomunikačních služeb,
- poskytování služeb pro hospodaření v lesích a pro myslivost,
- zprostředkování obchodu a služeb,
- kopírovací práce,
- specializovaný maloobchod a maloobchod se smíšeným zbožím,
- reklamní činnost a marketing.

Od 1. 12. 2004 se stalo město Albrechtice plátcem daně z přidané hodnoty. Od 1. 1. 2005 činnosti města, které souvisejí s placením daně z přidané hodnoty byly převedeny do hospodářské činnosti města a byly zřízeny tyto bankovní účty:

- 241 10 – účet hospodářské činnosti č. 194897902/0300
- 241 15 – účet pro hospodářskou činnost bytového hospodářství č. 188863739/0300

V hospodářské činnosti obec vykázala k 31. 12. 2005 zisk ve výši Kč 699.121,50.

1.8 Peněžní operace, týkající se sdružených prostředků

Město neobdrželo a v analytickém členění účtu 245 nevykazovalo sdružené prostředky.

1.9 Finanční operace, týkající se cizích zdrojů

Zastupitelstvo města dne 27. 1. 2005 schválilo poskytnutí krátkodobého úvěru na kanalizaci v rámci akce Sdružení obcí Praděd, stavba Město Albrechtice, ve výši Kč 500.000,-- od Komerční banky,

a. s. Smlouva o úvěru č. 7430005200024 o poskytnutí municipálního úvěru na překlenutí časového nesouladu mezi příjmy a výdaji rozpočtu ve výši Kč 500.000,-- byla uzavřena s Komerční bankou a. s. dne 8. 2. 2005. Ve smlouvě byla sjednána forma zajištění úvěru krycí blankosměnkou.

Město vykazovalo cizí zdroje k 31. 12. 2005 v celkové výši Kč 14.168.501,81 z toho:

| | |
|---------------------------|-------------------|
| - závazky krátkodobé | Kč 2.428.910,90, |
| - dlouhodobé závazky | Kč 27.034,--, |
| - bankovní úvěry a půjčky | Kč 10.549.243,27, |
| - rezervy zákonné | Kč 506.162,-- |

Dále město vykazovalo k 31. 12. 2005 zůstatek účtu 272 – Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty ve výši Kč 9.030.378,--.

2. Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví obce a státu

2.1 Evidence majetku obce

Pro evidenci majetku má město zpracovanou vnitřní směrnici č. 2 o účtování dlouhodobého majetku a zásob, účinnou od 1. 1. 2004.

Evidence staveb a pozemků ve vlastnictví města byla zabezpečena v souladu s § 38 zákona č. 128/2000 Sb.

2.2 Pohledávky a závazky obce a nakládání s nimi

Město vykazuje k 31. 12. 2005 pohledávky zejména na účtu 315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy ve výši Kč 2.159.214,53, z toho po splatnosti Kč 1.423.873,46. Na účtu 378 – jiné pohledávky ve výši Kč 76.716.753,14, jedná se zejména o pronajatý majetek

Ověřením pohledávek z poplatků ze psů, vykazovaných na účtu 315 13 ve výši Kč 10.197,50 bylo zjištěno, že město dle § 38 odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb. trvale sleduje včasné a řádné plnění závazků dlužníků a zabezpečuje, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv.

Obec vykazuje k 31. 12. 2005 závazky na účtu 321 – Dodavatelé v částce Kč 145.342,13, z toho po lhůtě splatnosti v částce Kč 29.599,13.

2.3 Nabytí a převody nemovitého majetku

Kontrolované majetkoprávní úkony byly v souladu s § 85 zákona č. 128/2000 Sb. schvalovány zastupitelstvem města.

Například:

- prodej pozemků parc. č. 66, 585, 1152/56 v k. ú. Česká Ves, parc. č. 1406, 1408/3 a objektu bývalé moštárny v k. ú. Město Albrechtice schválen dne 27. 1. 2005,
- bezúplatný převod pozemků, které jsou historickým majetkem obce na Město Albrechtice od Pozemkového fondu ČR, od Lesů ČR a odkoupení pozemku parc. č. 182 schváleno dne 19. 5. 2005,
- prodej pozemku p. č. 278/1,
- prodej pozemku p. č. 231,
- prodej pozemku p. č. 2165/3.

Záměry obce prodat, pronajmout nemovitý majetek byly řádně zveřejněny na úřední desce dle § 39 zákona č. 128/2000 Sb.

Ověřením uzavřených smluv č. 1/01/2005 – 20/04/2005 a č. 28/09/2005, 23/08/2005 a 31/10/2005 o nabytí a převodech nemovitého majetku – pozemků ve vlastnictví města bylo zjištěno, že majetek byl řádně zaevidován a zaúčtován.

2.4 Ručení za závazky fyzických a právnických osob

Dle předložených písemností a usnesení zastupitelstva obce v kontrolovaném období město neuzavřelo žádnou smlouvu o převzetí ručitelského závazku.

2.5 Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

V kontrolovaném období byl majetek města předmětem zástav.

Přijetí krátkodobého úvěru na kanalizaci v rámci akce Sdružení obcí Praděd, stavba Město Albrechtice, ve výši Kč 500.000,-- od Komerční banky, a. s. v roce 2005 bylo zajištěno krycí blankosměnkou.

Dále zastupitelstvo města dne 27. 1. 2005 schválilo jištění státní půjčky od Ministerstva zemědělství ČR na akci Kanalizace „Sdružení obcí Praděd – stavba Město Albrechtice“ od ČMZRB bankovní zárukou u Komerční banky, a. s. do doby vrácení záruční jistiny.

Dále jsou v podrozvahové evidenci města vedeny tyto zástavy:

- zástavní smlouva č. 01799911 – K – Z na zajištění pohledávek ze smlouvy o poskytnuté podpoře ze SFŽP ČR na výstavbu domu s byty pro důchodce – zástava v pořizovací hodnotě Kč 37.881.339,02 ,
- zástavní smlouva č. 08779611 Z1 a č. 08779611 Z2, obě uzavřené k zajištění pohledávek SFŽP ČR na základě smluv o poskytnuté podpoře, zástava v pořizovací hodnotě Kč 16.810.031,-- a Kč 5.932.378,30,
- zástavní smlouva k nemovitosti reg. č.3700/020821-01/99/01-002/00/R k zajištění pohledávek Českomoravské hypoteční banky, a.s. dle smlouvy o poskytnutí úvěru, zástava v pořizovací hodnotě Kč 37.881.339,02,
- zástavní smlouva k nemovitosti č. 077502600140 k zajištění pohledávek Komerční banky, a.s. Praha ke smlouvě o úvěru, zástava v pořizovací hodnotě Kč 7.359.187,20,
- zástavní smlouva č. 08660311 – Z na poskytnutou dotaci ze SFŽP ČR. Předmětem zástavy byly plochy lesního porostu v pořizovací ceně Kč 13.825.830,--.

Zástavy majetku města byly schváleny zastupitelstvem obce dle § 85 písm. g) a k) zákona č. 128/2000 Sb.

2.6 Zřizování věcných břemen k majetku města

V kontrolovaném období město nezřizovalo věcná břemena ke svému majetku.

2.7 Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří město

Ke dni provádění dílčího přezkoumání město neužívalo majetek státu.

2.8 Majetková účast obce

Město vykazovalo na účtu 061 – Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem k 31. 12. 2005 zůstatek ve výši Kč 1.236.987,47. Město je jediným společníkem společnosti Služby obce Město Albrechtice s.r.o. Jinou majetkovou účast město nemá.

2.9 Inventarizace

Organizační zajištění inventarizací majetku a závazků obce k 31. 12. 2005 bylo zabezpečeno dle příkazu starosty města z 6. 10. 2005.

Ověřením inventarizačních písemností a údajů v účetnictví bylo zjištěno, že inventarizace majetku a závazků byla provedena v souladu s § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb.

3. Účetnictví vedené městem

Město zpracovalo pro oblast účetnictví s účinností od 1. 1. 2004 tyto vnitřní směrnice:

- směrnici č. 1 o účetnictví, směrnice doplněna dodatkem č. 1 s účinností od 1. 1. 2005,
- směrnici č. 2 o účtování dlouhodobého majetku a zásob,
- směrnici č. 3 o úschově účetních záznamů,
- směrnici č. 4 pro provedení inventarizace,
- směrnici č. 5 účtový rozvrh,
- směrnici o oběhu účetních dokladů.

Ověřením souhrnných účetních dokladů č. 016035 (13 účetních případů) ze dne 8. 3. 2005, č. 016066 ze dne 14. 4. 2005 (10 účetních případů), č. 16211 ze dne 16. 11. 2005 (6 účetních případů), č. 16214 ze dne 21. 11. 2005 (11 účetních případů) a z majetkových dokladů č. 011060 ze dne 22. 3. 2005 a č. 011071 ze dne 5. 4. 2005 nebyly zjištěny nedostatky v účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb. a Českých účetních standardů pro ÚSC, PO, SF a OSS.

Ověřením formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích nebyly zjištěny nedostatky.

4. Dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy

4.1 Veřejné zakázky města

Ke dni provádění dílčího přezkoumání hospodaření nebyly městem zadávány veřejné zakázky dle § 7, § 8 a § 9 zákona č. 40/2004 Sb.

4.2 Finanční kontrola města

Město vytvořilo dle § 9a) zákona č. 128/2000 Sb. systém finanční kontroly, který je v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. Kontrolní řád města byl schválen Zastupitelstvem města usnesením č. 23/100/j dne 27. 6. 2002. Dále byla vypracována Směrnice o vnitřní kontrole s účinností od 1. 1. 2003.

Finanční výbor provedl dne 16. 3. 2005 veřejnosprávní kontroly dle § 9 zákona č. 320/2001 Sb. u těchto příjemců veřejných finančních podpor z rozpočtu města v roce 2004:

- FK AVÍZO, poskytnuto Kč 345.000,--,
- ATS, oddíl stolního tenisu, poskytnuto Kč 20.000,--,
- TJ, poskytnuto Kč 16.000,--.

Dále byly provedeny vedoucí finančního odboru kontroly u příjemců veřejných finančních podpor poskytnutých z rozpočtu města v roce 2005:

- SDH na společenskou činnost poskytnuto Kč 5.000,-- kontrola provedena 1. 9. 2005
- FK AVÍZO, oddíl kopané mužů na věcný dar pro nejlepší sportovce poskytnuto Kč 4.000,--, kontrola provedena 10. 8. 2005
- Volejbalový oddíl Město Albrechtice na činnost poskytnuto Kč 3.000,-- kontrola provedena dne 10. 8. 2005.

Provedenými veřejnosprávními kontrolami nebyly shledány nedostatky v použití a čerpání účelově poskytnutých veřejných finančních podpor z rozpočtu města.

4.3 Odměny členů zastupitelstva města

Ověřením měsíčních odměn zastupitelů města os. č. 00066, 00261, 00430 a 00482 dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb. nebyly zjištěny nedostatky.

5. Hospodaření obce za rok 2005

5.1 Výsledek rozpočtového hospodaření

v Kč

| Ukazatel | Rozpočet | | Výsledek od počátku roku |
|--------------------------------------|---------------|---------------|--------------------------|
| | Schválený | Upravený | |
| Příjmy celkem po konsolidaci | 58.625.358,-- | 71.802.701,-- | 72.266.786,88 |
| Výdaje celkem po konsolidaci | 58.582.617,-- | 68.748.257,-- | 66.105.242,25 |
| Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci | 42.741,-- | 3.054.444,-- | 6.161.544,63 |
| Financování celkem po konsolidaci | - 42.741,-- | -3.054.444,-- | -6.161.544,63 |

Rozpočtové hospodaření obce za rok 2005 vykazuje aktivní výsledek – převahu příjmů nad výdaji v celkové výši Kč 6.161.544,63.

5.2 Výsledek hospodářské činnosti

| Ukazatel | Kč |
|------------------------------------|-------------------|
| Účtová třída 5 – náklady celkem | 5.433.969,99 |
| Účtová třída 6 – výnosy celkem | 6.257.638,49 |
| Výsledek hospodaření celkem | 699.121,50 |

V hospodářské činnosti obec vykázala k 31. 12. 2005 zisk ve výši Kč 699.121,50.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

V rámci dílčího přezkoumání nebyly zjištěny nedostatky. Vzhledem k tomu, že ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2004 nebyly konstatovány nedostatky, nebyla obec povinna přijmout opatření k nápravě.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- ▶ nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky,
- II. Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- ▶ V rámci provedeného přezkoumání nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření obce.

III. Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

▶ **Podíl pohledávek na rozpočtu činil 104,0 %** (výkaz rozvaha, řádek číslo 75 a odepsané pohledávky vedené na podrozvahovém účtu (mimo prominuté) / výkaz Fin 2 – 12 M, řádek číslo 4200 příjmy celkem po konsolidaci (po změnách) a výnosy z hospodářské činnosti).

▶ **Podíl závazků na rozpočtu činil 2,65 %** (výkaz rozvaha, řádky číslo 166, 189 a závazky z titulu finančního vypořádání mínus řádky číslo 178 a 179 / výkaz Fin 2 – 12 M, řádek číslo 4200 příjmy celkem po konsolidaci (po změnách) a výnosy z hospodářské činnosti).

▶ **Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce činil 26,6 %** (celková výše zastaveného majetku v pořizovacích cenách dle operativní evidence v návaznosti na zástavní smlouvy / výkaz rozvaha, řádek číslo 1).

Zjištění uvedená v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce jsou zapracována ve zprávě. Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly obci vráceny.

V Ostravě dne

| | |
|--|--|
| Zprávu zpracovaly a sepsaly: | |
| Jana Breuerová, kontrolor pověřený řízením | |
| Ing. Martin Hajduk, kontrolor | |

| | | |
|---|---------|--|
| Se zprávou byl seznámen a výtisk č. 2 převzal: | | |
| Petr Šolc, starosta města | Dne: | |
| | Podpis: | |

| | |
|---|--|
| Zpráva byla vyhotovena ve 2 výtiscích: | |
| Výtisk č. 1 | pro odbor kontroly Krajského úřadu Moravskoslezského kraje |
| Výtisk č. 2 | pro město Město Albrechtice (bez příloh) |

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Moravskoslezského kraje, odbor kontroly, 28. října 117, 702 18 Ostrava.

Přílohy pro spis:

- Fotokopie Rozvahy k 31. 12. 2005 v Kč
- Fotokopie Přílohy účetní závěrky k 31. 12. 2005 v Kč
- Fotokopie Výkazu Fin 2 - 12 M k datu 31. 12. 2005 v Kč