

Čj: MSK 70862/2008
 Sp. zn.: KON/1204/2007/Sam
 113.1 V10
 Vyřizuje: Ing. Emil Dymanus
 Telefon: 595 622 623
 Fax: 595 622 282
 E-mail: emil.dymanus@kr-moravskoslezsky.cz
 Datum: 2008-04-30

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Město Albrechtice za rok 2007

Na základě písemné žádosti ze dne 3. 1. 2007 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Emil Dymanus	kontrolor pověřený řízením	424/03/2007	2513
Bc. Jana Breuerová	kontrolor	422/03/2007	2546

ve dnech od 28. 4. do 29. 4. 2008 přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2007.

Přezkoumání hospodaření města za rok 2007 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 města vykonané ve dnech od 17. 9. do 18. 9. 2007.

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 města bylo prováděno zejména dle následujících právních předpisů, souvisejících s činnostmi orgánů města:

- zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
- 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. 337/1992 Sb.**, o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 337/1992 Sb.),
10. **zákon č. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
11. **zákon č. 455/1991 Sb.**, o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 455/1991 Sb.),
12. **zákon č. 40/1964 Sb.**, Občanský zákoník (dále jen zákon č. 40/1964 Sb.),
13. **zákon č. 513/1991 Sb.**, Obchodní zákoník (dále jen zákon č. 513/1991 Sb.),
14. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
15. **zákon č. 565/1991 Sb.**, o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 565/1991 Sb.),
16. **vyhláška č. 577/2006 Sb.**, kterou se pro určení výše náhrady za spotřebovanou pohonnou hmotu stanoví průměrná cena pohonných hmot (dále jen vyhláška č. 577/2006 Sb.),
17. **vyhláška č. 16/2001 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 16/2001 Sb.),
18. **nařízení vlády č. 614/2006 Sb.**, kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 Sb.),
19. **vnitřní směrnice města.**

Při provedení přezkoumání hospodaření bylo zjištěno:

A. Výsledek přezkoumání

1. Údaje o hospodaření města za rok 2007

1.1 Plnění příjmů a výdajů rozpočtu

Město má zpracován rozpočtový výhled do roku 2020 dle § 3 zákona č. 250/2000 Sb.

Rozpočet na rok 2007 byl v souladu s § 4 zákona č. 250/2000 Sb. schválen zastupitelstvem města dne 14. 12. 2006 jako schodkový se zapojením zůstatku z předešlých let.

Rozpočtová opatření byla v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb. schvalována zastupitelstvem města ve dnech 22. 2., 26. 4., 28. 6., 20. 9., 25. 10., 29. 11. a radou města dne 27. 12. 2007.

Město uskutečňuje své hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem.

Závěrečný účet města za rok 2006 byl schválen zastupitelstvem města dne 28. 6. 2007 a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dle § 17 odst. 7 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb.

Schválený závěrečný účet města obsahoval údaje uvedené v § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb.

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 2007 a závěrečný účet města za rok 2006 byl vhodným způsobem zveřejněn před projednáním v zastupitelstvu města v termínech dle § 11 a § 17 zákona č. 250/2000 Sb.

Údaje vykazované ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí Fin 2 – 12 M sestavenému k 31. 12. 2007 odpovídají schválenému rozpočtu na rok 2007 včetně provedených rozpočtových opatření.

Kontrola rozpočtového hospodaření města byla prováděna dle § 15 zákona č. 250/2000 Sb. finančním výborem, radou a zastupitelstvem města.

V rámci provedeného dílčího přezkoumání hospodaření v roce 2007 bylo zjištěno:

- *rozpočtový výhled neobsahuje zejména souhrnné základní údaje o dlouhodobém závazku z titulu přijatého úvěru a jeho dopadu na hospodaření obce po celou dobu jeho trvání tj. do roku 2020. K odstranění nedostatku město přijalo opatření. Zastupitelstvo města dne 17. 12. 2007 schválilo rozpočtový výhled do roku 2020. **Přijaté opatření bylo splněno.***
- *město neuskutečňuje své hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a provedenými rozpočtovými opatřeními. V rámci dokončení přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že na základě přijatého opatření nedošlo k překračování výdajů nad rámec schváleného rozpočtu a provedených rozpočtových opatření. **Přijaté opatření bylo splněno.***

1.2 Finanční vztahy ke státnímu rozpočtu, rozpočtu Moravskoslezského kraje a státním fondům

Ověřením dodržování účelu pro čerpání dotací ze státního rozpočtu s ÚZ 98064, 98116 a 98622 a z rozpočtu Moravskoslezského kraje s ÚZ 210 a 328 k 31. 12. 2007 nebyly zjištěny nedostatky.

v Kč

ÚZ	Účel použití	Poskytnuto	Čerpáno	Vratka
210	Činnost JSDH	196.600,00	196.600,00	0,00
328	Příprava projektové dokumentace	524.220,00	376.800,00	147.420,00
98064	Prevence kriminality	69.000,00	35.343,00	33.657,00
98116	CzechPOINT	50.000,00	49.101,00	899,00
98622	Rekonstrukce ZŠ	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00

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

K 31. 12. 2007 město neobdrželo dotace z Národního fondu ani další prostředky ze zahraničí.

1.4 Kontrola hospodaření a nakládání s majetkem a s příspěvků, poskytnutými městem

příspěvkovým organizacím

K 31. 12. 2007 bylo město zřizovatelem příspěvkových organizací:

- Mateřská škola Město Albrechtice, příspěvková organizace,
- Základní škola Město Albrechtice, okres Bruntál.

Schválený rozpočet města vymezoval finanční vztah k příspěvkovým organizacím dle § 14 zákona č. 250/2000 Sb.

Město (přizvaná osoba) ve dnech 10. 5. 2007 a 4. 10. 2007 provedlo veřejnosprávní kontroly u příspěvkových organizací. Kontrolami nebyly zjištěny závažné nedostatky.

1.5 Rozpočtová skladba

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

1.6 Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Město mělo k 31. 12. 2007 zřízeny dva peněžní fondy - Fond zaměstnanců a Fond bytové výstavby, které jsou vedeny na analytických běžných účtech peněžních fondů 236.10 a 236.11.

v Kč

Účet	Fond zaměstnanců	Fond bytové výstavby	Celkem
917 - Peněžní fondy	53.185,76	1.367.111,02	1.420.296,78
236 - Běžné účty peněžních fondů	4.547,76	1.089.683,42	1.094.231,18
277 - Poskytnuté přechodné výpomoci FO	0,00	277.427,60	277.427,60
335 - Pohledávky za zaměstnanci	48.638,00	0,00	48.638,00

Kontrolou okruhů peněžních fondů nebyly zjištěny nedostatky.

Ověřením účetních dokladů, týkajících se:

- Fondu zaměstnanců č. 003038 – 003041 za měsíc srpen 2007 a č. 3057 – 3066 za měsíc prosinec 2007,
 - Fondu bytové výstavby č. 4068 - 4097 za měsíc srpen 2007 a č. 4123 – 4127 za měsíc prosinec 2007
- nebyly zjištěny nedostatky.

1.7 Náklady a výnosy podnikatelské činnosti

Dle údajů v účetnictví město provádělo v přezkoumávaném období podnikatelskou činnost v těchto oblastech:

- pronájem pozemků	- ostatní pronájmy
- bytové hospodářství	- kopírování
- nebytové hospodářství	- faxování
- skládka k rekultivaci	- provozování internetu
- pronájem hřobových míst	- poplatek za pračku v domě pro důchodce
- provozování kabelové televize	- provozování WC na autobusovém nádraží
- obchodní činnosti – prodej, nákup	- správa nemovitostí – Lázeňská 2
- lesní hospodářství	

K 31. 12. 2007 město vykázalo v podnikatelské činnosti zisk ve výši Kč 544.479,59.

Podnikatelská činnost byla v účetnictví sledována odděleně mimo rozpočtové příjmy a výdaje. Peněžní prostředky jsou vedeny na účtu 241 – běžný účet. Zůstatek tohoto účtu k 31. 12. 2007 činil Kč 3.130.962,51.

Kontrolou účetních dokladů č. 25239 - 25242 za období od 27. 11. do 30. 11. 2007 nebyly zjištěny nedostatky.

1.8 Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

K 31. 12. 2007 město neobdrželo a v analytickém členění účtu 245 - Ostatní běžné účty nevykazovalo sdružené prostředky. Na tomto účtu jsou evidovány cizí prostředky v celkové výši Kč 853.157,14, z toho:

- Sdružení vlastníků budovy Lázeňská 2 Kč 28.456,82,
- zádržné Kč 27.034,00,
- sociální dávky opatrovaných osob Kč 65.003,38,
- deponované mzdy za měsíc prosinec Kč 729.311,00,
- rozdíl tvoří poplatky z účtu a úroky.

1.9 Finanční operace týkající se cizích zdrojů

K 31. 12. 2007 město nepřijalo návratné finanční výpomoci, úvěry a půjčky.

Město vykazovalo cizí zdroje k 31. 12. 2007 v celkové výši Kč 15.216.169,94, z toho:

- závazky Kč 4.473.884,03,
- bankovní úvěry a půjčky Kč 8.282.269,37,
- přechodné účty pasivní Kč 1.015.649,54,
- rezervy zákonné Kč 1.444.032,00 (rezervy na lesy za roky 2005 – 2007).

Dále město vykazovalo k 31. 12. 2007 zůstatek účtu 272 – Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty ve výši Kč 758.378,--. Jedná se o zůstatek půjčky ze Státního fondu životního prostředí ČR.

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

2.1 Evidence majetku města

Pro evidenci majetku má město s účinností od 1. 1. 2004 zpracovanou vnitřní směrnici č. 2 „O účtování dlouhodobého majetku a zásob“, která byla aktualizována dodatkem č. 1 s účinností od 1. 12. 2005 a „Interní směrnici Dlouhodobý majetek a jeho evidence, odpisový plán“, vydanou s účinností od 1. 1. 2005.

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

2.2 Pohledávky a závazky města a nakládání s nimi

Město vykázalo k 31. 12. 2007 pohledávky zejména na účtu 315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy ve výši Kč 1.863.036,50. Nejvyšší objem tvoří zůstatek pohledávky města za místními poplatky za komunální odpad ve výši Kč 426.981,80 za období 2002 – 2007, zůstatek pohledávky za prodaný movitý majetek města Službám obce Město Albrechtice s. r. o. ve výši Kč 334.774,95 a pohledávky za pronájem bytů v období 2000 – 2004 ve výši Kč 142.104,-- .

Ověřením pohledávek za pronájem pozemků a místními poplatky za komunální odpad 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.

Město vykázalo k 31. 12. 2007 závazky zejména na účtu 321 - Dodavatelé ve výši Kč 65.529,63, z toho po lhůtě splatnosti ve výši Kč 33.758,93. Nejvyšší objem tvoří zůstatek závazku města z roku 2002 ve výši Kč 29.512,93 vůči Opavské stavební společnosti – invest s r. o. za provedené stavební práce na akci „Přestavba nebytových prostor na nájemní bydlení“.

2.3 Nabytí a převody nemovitého majetku

Přezkoumávané majetkoprávní úkony byly v souladu s § 85 zákona č. 128/2000 Sb. schváleny zastupitelstvem

města.

Jednalo se například o následující majetkoprávní úkony:

- prodej pozemků nebo jejich částí p. č. 372, 471, 2162/50, 2162/56, 2162/91, 2162/93, 2169/91 v k. ú. Město Albrechtice schválen dne 22. 2. 2007,
- prodej pozemků nebo jejich částí p. č. 698/4, 1230/2, 1475, 2162/106 v k. ú. Město Albrechtice, p. č. 21, 22 v k. ú. Burkvíz, p. č. 138 v k. ú. Opavice, p. č. 14, 15/1, 61, 63, 66, 70, 256, 259 v k. ú. Linhartovy, p. č. 75, 77/1, 77/2, 103 v k. ú. Piskořov schválen dne 26. 4. 2007,
- prodej ucelené části nebytových prostor v Lázeňská 2, prodej pozemků nebo jejich částí p. č. 226, 259, 690/1, 690/4, 1166/14, 2162/55, 2162/72, 2162/96, 2162/97 v k. ú. Město Albrechtice, p. č. 75 v k. ú. Piskořov, p. č. 615/1 v k. ú. Hynčice u Krnova a převod historického majetku - pozemků nebo jejich částí p. č. 1652, 1666/2 a 2288/1 v k. ú. Hynčice u Krnova schválen dne 28. 6. 2007,
- prodej pozemků nebo jejich částí p. č. st. 90/1 v k. ú. Česká Ves, p. č. 9/2 a 25/1 v k. ú. Piskořov, p. č. 1342/2, 2162/100, 2162/106, 2162/108 a 2162/110 v k. ú. Město Albrechtice schválen dne 20. 9. 2007,
- prodej tlakové přečerpávací stanice na ulici pod Hůrkou v Městě Albrechtice, prodej bytového domu Celní č. p. 417/48 včetně pozemku p. č. 230 v k. ú. Město Albrechtice a bezúplatný převod pozemků p. č. 1652, 1666/2 a 2288/1 v k. ú. Hynčice od Pozemkového fondu ČR schválen dne 25. 10. 2007,
- prodej bytového domu č. p. 24 a pozemku p. č. 940/1 v k. ú. Město Albrechtice a prodej pozemků nebo jejich částí p. č. 690/1, 910/1, 910/2, 1148/1, 1166/11, 1285/1, 1341/1, 1528/2, 2162/108 v k. ú. Město Albrechtice, p. č. 58 v k. ú. Piskořov a bezúplatný převod pozemků p. č. 936 a 937 v k. ú. Hynčice a p. č. 2332, 2333 a 2334 v k. ú. Valštejn Lesům ČR, Správě toků povodí Odry schválen dne 29. 11. 2008.

Záměry města prodat nemovitý majetek byly zveřejněny dle § 39 zákona č. 128/2000 Sb.

Ověřením uzavřených kupních smluv č. 10/03/2007 – 12/03/2007, 14/04/2007 – 16/04/2007, 21/06/2007, 22/07/2007 – 23/07/2007, 24/08/2007, 28/08/2007, 26/10/2007, 27/10/2007, 33/10/2007, 34/10/2007, 35 – 38/11/2007, o prodeji pozemků bylo zjištěno, že pozemky byly řádně odúčtovány a vyřazeny z evidence.

Listiny osvědčující právní úkon prodeje pozemků byly opatřeny doložkou dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb.

2.4 Ručení za závazky fyzických a právnických osob

Dle předložených písemností a usnesení zastupitelstva města v přezkoumávaném období město neuzavřelo smlouvu o převzetí ručitého závazku.

2.5 Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

V přezkoumávaném období byl majetek města předmětem těchto zástav z předcházejících let:

v Kč

Poř. č.	Smlouva ze dne	Zástavní věřitel	Zástava na částku
1	12. 11. 1997	Okresní úřad v Bruntále	500.000,--
2			2.000.000,--
3			1.000.000,--
4	05. 11. 1998	Státní fond životního prostředí ČR	14.730.000,--
5	08. 11. 1998		14.730.000,--
6	14. 04. 2004		21.000.000,--
7	17. 06. 2004		1.384.297,--
8	21. 12. 1999	Českomoravská hypoteční banka, a. s.	10.000.000,--

Zastavený majetek město vede na podrozvahových účtech.

Zastavený majetek město v účetnictví vede odděleně na analytických účtech 021 12 org. 0020, 02116 org. 0020, 031 12, 031 12 org. 1031 a 031 12 org. 1039 v celkové pořizovací ceně Kč 68.185.800,97.

Zastupitelstvo města dne 25. 10. 2007 schválilo zástavu budovy č. p. 473 a pozemku p. č. 455, bytového domu na náměstí ČSA 7 a pozemku p. č. 1344 v k. ú. Město Albrechtice pro Hypoteční banku, a. s. Praha 5.

Zastupitelstvo města dne 29. 11. 2007 schválilo zástavu budovy č. p. 184 a pozemku p. č. 242 v k. ú. Hynčice,

bytového domu č. p. 44 na ulici Slezská na pozemku p. č. 1322 a č. p. 113 na ulici Nerudova na pozemku p. č. 1000 v k. ú. Město Albrechtice pro Hypoteční banku, a. s. Praha 5.

2.6 Zřizování věcných břemen k majetku města

V přezkoumávaném období město nezřizovalo věcná břemena ke svému majetku.

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

K 31. 12. 2007 město užívalo majetek státu na základě těchto smluvních vztahů:

- nájemní smlouvy č. 101345 uzavřené dne 29. 12. 2006 s Lesy ČR, s. p. Hradec Králové na pronájem pozemků p. č. 159/8 a 159/9 v k. ú. Piskořov za roční nájem ve výši Kč 3.712,--.
Dne 24. 4. 2008 město požádalo o ukončení pronájmu z důvodu prodeje nemovitosti na uvedených pozemcích.
- smluv o výpůjčkách radiostanic, nabíječů a plovoucího motorového čerpadla, uzavřených ve dnech 12. 1. 2004, 6. 4. 2004 včetně dodatku ze dne 1. 9. 2005 a 26. 6. 2006 s ČR – Hasičský záchranný sbor Moravskoslezského kraje,
- smlouvy o přenechání majetku do užívání č. 80111/2007, uzavřené dne 2. 7. 2007 s Ministerstvem práce a sociálních věcí ČR na dobu 5 let na technické a programové vybavení pracovišť orgánů pomoci v hmotné nouzi v celkové pořizovací ceně Kč 198.648,--.

2.8 Majetková účast města

Město vykázalo k 31. 12. 2007 dlouhodobý finanční majetek na účtu 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v celkové hodnotě Kč 1.636.987,47. Jedná se o 100 % majetkovou účast ve společnosti Služby obce Města Albrechtice, s. r. o.

2.9 Inventarizace

Inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2007 byla zabezpečena dle příkazu starosty k provedení inventarizace ze dne 21. 9. 2007 a vnitřní směrnice č. 4 „Směrnice k provedení inventarizace“, vydané s účinností od 1. 1. 2004.

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 má zpracovány následující směrnice:

- s účinností od 1. 1. 2007 vnitřní směrnici č. 1 „Směrnice o účetnictví“,
- s účinností od 1. 1. 2007 vnitřní směrnici č. 5/2 „Směrnice – účtový rozvrh ÚSC“,
- s účinností od 1. 6. 2007 „Směrnici pro účtování a vymáhání nedoplatků z prodlení platby nájemného a úhrad za plnění spojená s užíváním nebytových prostor“,
- s účinností od 1. 1. 2004 vnitřní směrnici „Oběh účetních dokladů“,
- s účinností od 1. 1. 2005 „Interní směrnici pro tvorbu a čerpání zákonných rezerv na pěstební činnost“,
- s účinností od 1. 1. 2004 vnitřní směrnici č. 3 „Úschova účetních záznamů“.

Ověřením:

- pokladních dokladů č. 990480 – 990537 za měsíc srpen 2007 a dokladů č. 990769 – 990840 za měsíc prosinec 2007,
- účetních dokladů č. 16153 - 016156 za období od 3. 8. do 8. 8. 2007 a č. 11175 – 11180 za období

od 4. 12. do 14. 12. 2007

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 byly zjištěny nedostatky.

4. Dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy

4.1 Veřejné zakázky města

K 31. 12. 2007 nebyly městem zadávány veřejné zakázky dle § 12 odst. 1 – 5 zákona č. 137/2006 Sb.

Při realizaci veřejných zakázek malého rozsahu dle § 12 odst. 6 zákona č. 137/2006 Sb. byly dodrženy zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.

Například:

- rekonstrukce ÚT MŠ pavilon II. Město Albrechtice,
- b. j. 6 PB – CHB Město Albrechtice (vestavba 6 podkrovních chráněných bytů v objektu kombinovaného městského zařízení domova důchodců a domova – penzionu pro důchodce),
- zhotovení nových autobusových zastávek v Městě Albrechticích,
- provádění údržby ploch ve správě města Město Albrechtice,
- oprava střešní krytiny na střeše kabin FK Avízo, Město Albrechtice,
- účelová komunikace ulice Tyršova, Město Albrechtice,
- dodávka a montáž 2 ks informativních měřičů rychlosti projíždějících vozidel v Městě Albrechticích,
- zhotovení nové střešní krytiny na rovné střeše Základní školy Město Albrechtice na ulici Opavická,
- vypracování projektové dokumentace pro územní rozhodnutí a stavební povolení na akci „Dostavba kanalizačního systému města a rekonstrukce vodovodu Město Albrechtice - etapa I“,
- zhotovení laviček a dětských atrakcí na dětském hřišti v parku Bedřicha Smetany,
- komplexní výměna 2 poškozených sloupů veřejného osvětlení u komunikace na Žáry.

Zadání veřejných zakázek malého rozsahu bylo kontrolní skupině doloženo.

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. Zásady k provádění finanční kontroly jsou uvedeny ve vnitřní směrnici s názvem „Směrnice k finanční kontrole“, vydané s platností od 1. 1. 2006.

K zajištění předběžné, průběžné a následné kontroly dle § 26 a § 27 zákona č. 320/2001 Sb. byl určen příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Město provedlo v přezkoumávaném období veřejnosprávní kontroly dle § 9 zákona č. 320/2001 Sb. u těchto příjemců veřejné finanční podpory:

- ve dnech 13. 2. a 2. 3. 2007 u FK AVÍZO Město Albrechtice,
- dne 11. 5. 2007 u Charity Krnov,
- dne 10. 7. 2007 u Střední školy zemědělství a služeb, Město Albrechtice.

Provedenými kontrolami nebyly zjištěny nedostatky.

4.3 Odměny členů zastupitelstva města

Ověřením měsíčních odměn zastupitelů města osobní číslo 00001, 00062, 00130, 00259, 00327, 00454, 00559, 00561, 00599, 00605, 00609, 00632, 00667, 00668, 00669, 00670, 00671, 00672, 00678, 00682 a 00687 k 31. 12. 2007 dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb. nebyly zjištěny nedostatky.

5. Hospodaření města za rok 2007

5.1 Výsledek rozpočtového hospodaření

v Kč

Ukazatel	Rozpočet		Výsledek od počátku roku
	Schválený	Upravený	
Příjmy celkem po konsolidaci	33.767.700,00	49.693.937,00	49.772.415,23
Výdaje celkem po konsolidaci	34.683.911,00	42.769.145,00	42.018.752,53
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-916.211,00	6.924.792,00	7.753.662,70
Financování celkem po konsolidaci	916.211,00	-6.924.792,00	-7.753.662,70

Rozpočtové hospodaření obce za rok 2007 vykazuje aktivní výsledek – převahu příjmů nad výdaji v celkové výši Kč 7.753.662,70.

5.2 Výsledek hospodářské činnosti

Ukazatel	Kč
Účtová třída 5 – náklady celkem	6.925.912,59
Účtová třída 6 – výnosy celkem	7.470.392,18
Výsledek hospodaření celkem	544.479,59

V hospodářské činnosti město vykázalo k 31. 12. 2007 zisk ve výši Kč 544.479,59.

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

Vzhledem k tomu, že ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2006 nebyly konstatovány nedostatky, nebylo město povinno přijmout opatření k nápravě.

K nedostatkům uvedeným v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření města k 31. 8. 2007 město přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků a podalo informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města 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 města.

III. Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- ▶ **Podíl pohledávek na rozpočtu činil 6,95 %** (výkaz rozvaha, položka 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 7,10 %** (výkaz rozvaha, položky číslo 166+189 a závazky z titulu finančního vypořádání mínus položky rozvahy 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 17,44 %** (celková výše zastaveného majetku v pořizovacích cenách dle operativní evidence v návaznosti na zástavní smlouvy / výkaz rozvaha, položka číslo 1).

Zjištění uvedená v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření města jsou zpracována ve zprávě.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly městu vráceny.

V Ostravě dne 30. 4. 2008

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Emil Dymanus, kontrolor pověřený řízením	
Bc. Jana Breuerová, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Luděk Volek, starosta města	Dne:	
	Podpis:	

Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:	
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a interního auditu Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro město Město Albrechtice (bez příloh)

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

Přílohy pro spis:

- Fotokopie Rozvahy k 31. 12. 2007 v Kč,
- Fotokopie Výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2007 v Kč,
- Fotokopie Výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2007 v Kč,
- Fotokopie finančního vypořádání za rok 2007.