



KRAJSKÝ ÚŘAD

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

Odbor kontroly

28. října 117, 702 18 OSTRAVA

Stejnopis č. 1

ČJ: MSK 40896/2007
SP. ZN.: KON/3034/2006/Sam
VYŘIZUJE: Martina Miczková
ODBOR: kontroly
TEL.: 595 622 732
FAX: 595 622 282
E-MAIL: martina.miczкова@kr-moravskoslezsky.cz

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření města Město Albrechtice za rok 2006

Na základě písemné žádosti ze dne 17. 1. 2006 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Bc. Martina Miczková	kontrolor pověřený řízením	012/03/2007	2907
Drahuše Haladejová	kontrolor	008/03/2007	2494

ve dnech od 26. 2. 2007 do 28. 2. 2007 přezkoumání hospodaření za rok 2006.

Přezkoumání hospodaření města za rok 2006 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 25. 9. do 26. 9. 2006.

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 činností orgánů města:

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. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
11. **zákon č. 119/1992 Sb.**, o cestovních náhradách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 119/1992 Sb.),
12. **zákon č. 455/1991 Sb.**, o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 455/1991 Sb.),
13. **nařízení vlády č. 50/2006 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.),
14. **zákon č. 247/1995 Sb.**, o volbách do Parlamentu České republiky a o změně a doplnění některých dalších zákonů (dále jen zákon č. 247/1995 Sb.),
15. **vyhláška č. 233/2000 Sb.**, o provedení některých ustanovení zákona č. 247/1995 Sb., o volbách do Parlamentu České republiky a o změně a doplnění některých dalších zákonů, ve znění zákona č. 212/1996 Sb., nálezu Ústavního soudu uveřejněného pod č. 243/1999 Sb., zákona č. 204/2000 Sb., (dále jen vyhláška č. 233/2000 Sb.),
16. **zákon č. 491/2001 Sb.**, o volbách do zastupitelstev obcí a o změně některých zákonů, (dále jen zákon č. 491/2001 Sb.),
17. **vyhláška č. 59/2002 Sb.**, o provedení některých ustanovení zákona č. 491/2001 Sb., o volbách do zastupitelstev obcí a o změně některých zákonů, (dále jen vyhláška č. 59/2002 Sb.),
18. **směrnice MF č. j. 124/1354/2002**, V. v. ČR, kterou se upravuje postup obcí, krajů a okresních úřadů při financování voleb do zastupitelstev obcí, krajů a Parlamentu České republiky, ve znění směrnice Ministerstva financí ze dne 3. ledna 2003, čj. 124/123 009/2002 (dále jen směrnice MF č. j. 124/1354/2002),
19. **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.),
20. **vnitřní směrnice města.**

Při provedení přezkoumání hospodaření bylo zjištěno:

A. Výsledek přezkoumání

1. Údaje o hospodaření města za rok 2006

1.1 Plnění příjmů a výdajů rozpočtu

Město má zpracován rozpočtový výhled do roku 2009 dle § 3 zákona č. 250/2000 Sb.

Rozpočet na rok 2006 byl v souladu s § 4 zákona č. 250/2000 Sb. schválen zastupitelstvem města dne 15. 12. 2005 jako přebytkový.

Rozpočtové úpravy byly v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb. schvalovány zastupitelstvem města ve dnech 30. 3., 25. 5., 29. 6., 26. 9., 23. 11., 14. 12., 28. 12. 2006.

Obec uskutečňuje své hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem.

Závěrečný účet města za rok 2005 byl schválen zastupitelstvem města dne 25. 5. 2006 a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dle § 17 odst. 7 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb.

Schválený závěrečný účet 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 2006 a závěrečný účet města za rok 2005 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 a dobrovolných svazků obcí Fin 2 – 12 M sestavenému k 31. 12. 2006 odpovídají schválenému rozpočtu na rok 2006 včetně provedených úprav.

Kontrola rozpočtového hospodaření města byla prováděna dle § 15 zákona č. 250/2000 Sb. zastupitelstvem města, radou města, kontrolním výborem (19. 4. 2006, 21. 6. 2006) a finančním výborem (8. 2. 2006, 19. 9. 2006).

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 ze státního rozpočtu a z rozpočtu Moravskoslezského kraje k 31. 12. 2006 nebyly zjištěny nedostatky.

v Kč

ÚZ	Účel použití	Poskytnuto	Čerpáno	Vratka
-----------	---------------------	-------------------	----------------	---------------

98 071	Volby do Parlamentu ČR	110.712,--	52.203,20	58.508,80
210	Neinv. dotace na výdaje JSDH	150.000,--	150.000,--	-
98 187	Volby do Senátu Parlamentu a obec. zastupitelstev	95.000,--	51.993,70	43.006,30

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. 2006 město neobdrželo dotace z Národního fondu ani další prostředky ze zahraničí.

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

K 31. 12. 2006 bylo město zřizovatelem těchto příspěvkových organizací:

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

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

Město zabezpečilo provedení veřejnosprávních kontrol u svých příspěvkových organizací dne 10. 7. 2006 externí firmou ing. Karel Ondráček. Kontroly byly provedeny za období leden až červen 2006 a nebyly při nich zjištěny žádné závažné nedostatky. Dále byla provedena kontrola u Mateřské školy dne 17. 5. 2006 pracovníci města bez zjištěných nedostatků.

1.5 Rozpočtová skladba

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

1.6 Finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Město mělo k 31. 12. 2006 zřízeny dva peněžní fondy - Fond zaměstnanců a Fond bytové výstavby. Pro peněžní fondy jsou zřízeny dva bankovní účty - 236.10 a 236.11. Pro tvorbu a čerpání fondu zaměstnanců město vydává každoročně pravidla, která schvaluje zastupitelstvo města. Při tvorbě a čerpání fondu bytové výstavby se město řídí Obecně závaznou vyhláškou č. 1/2002 účinnou od 9. 7. 2002.

Ověřením účetních dokladů o účtování fondu zaměstnanců č. 04133 – 04142 za období srpen 2006, č. 3054 – 3057 za období listopad 2006 a účetních dokladů o účtování fondu bytové výstavby č. 3029 – 3032 za období červen – srpen 2006 nebyly zjištěny nedostatky.

1.7 Náklady a výnosy podnikatelské činnosti

Dle údajů v účetnictví město k 31. 12. 2006 provádělo v přezkoumávaném období podnikatelskou činnost na základě sedmi živnostenských listů:

- 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,
- správa a údržba nemovitostí.

Ověřením účetních dokladů č. 25145 – 25168 za období srpen 2006 a č. 25207 – 25210 za měsíc říjen 2006 nebyly zjištěny nedostatky. Podnikatelská činnost byla v účetnictví sledována odděleně mimo rozpočtové příjmy a výdaje. Město k 31. 12. 2006 vykázalo zisk ve výši Kč 411.676,56.

1.8 Peněžní operace, týkající se sdružených prostředků

K 31. 12. 2006 město neobdrželo a v analytickém členění účtu 245 nevykazovalo sdružené prostředky.

Na účtu 245 byly evidovány prostředky týkající se mezd za 12/2006, zádržného a sociálních dávek v celkové výši Kč 771.580,88.

1.9 Finanční operace, týkající se cizích zdrojů

Město nepřijalo v roce 2006 návratné finanční výpomoci, úvěry a půjčky.

Město vykazovalo cizí zdroje k 31. 12. 2006 v celkové výši Kč 15.303.880,45, z toho:

- závazky KČ 4.153.490,50,
- bankovní úvěry a půjčky KČ 9.357.786,37,
- rezervy zákonné KČ 949.590,--,
- přechodné účty pasivní KČ 843.013,58.

Dále město vykazovalo k 31. 12. 2006 zůstatek účtu 272 – Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty ve výši Kč 2.777.378,--.

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

2.1 Evidence majetku města

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

Evidence majetku města - staveb a pozemků - 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. 2006 pohledávky zejména na účtu 315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy KČ 2.260.864,76, z toho po lhůtě splatnosti ve výši KČ 1.481.266,25. Objemově nejvyššími pohledávkami po lhůtě splatnosti jsou přeplatky sociálních dávek ve výši

Kč 461.893,--, poplatky za komunální odpad ve výši Kč 390.542,50 a nedoplatky z pronájmu bytů (roky 2000 – 2004) ve výši Kč 151.291,--.

Dále město vykazovalo pohledávky:

- na účtu 311 - Odběratelé v celkové výši Kč 334.987,04 po lhůtě splatnosti, pohledávky z hospodářské činnosti se týkající zejména nájemného z bytů a nebytových prostor z minulých let a nájemného nebytových prostor za r. 2006,
- na účtu 314 – Poskytnuté provozní zálohy v celkové výši Kč 980.792,93 na elektrickou energii, plyn a předplatné časopisů,
- na účtu 316 – Ostatní pohledávky v celkové výši Kč 197.082,--, pohledávky po lhůtě splatnosti za nájemné z bytů z minulých let, nájem hrobových míst a poplatků za odvoz komunálního odpadu,
- na účtu 335 – pohledávky za zaměstnanci ve lhůtě splatnosti ve výši Kč 96.000,--, týkající se půjček zaměstnanců z Fondu zaměstnanců,
- na účtu 378 – Jiné pohledávky v celkové výši Kč 54.294,20 po lhůtě splatnosti za služby související s nájmem nebytových prostor.

Ověřením pohledávek za odvoz komunálního odpadu 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. 2006 závazky zejména na účtu 321 – Dodavatelé v částce Kč 54.882,80, z toho po lhůtě splatnosti ve výši Kč 30.158,93.

Dále město vykázalo k 31. 12. 2006 závazky:

- na účtu 324 – přijaté zálohy ve výši Kč 122.476,57. Jednalo se zejména o zálohy na poskytnuté služby spojené s užíváním bytů a nebytových prostor,
- na účtu 379 – Jiné závazky ve výši Kč 1.278.557,31, z nichž nejvyšší je závazek ve lhůtě splatnosti ve výši Kč 1.008.300,-- za nákup pozemků,
- na účtu 959 – Ostatní dlouhodobé závazky dlouhodobý závazek ve výši Kč 2.185.141,92, týkající se dodavatelské faktury Energetiky a. s., Ostrava Vítkovice, za rekonstrukci veřejného osvětlení, na kterou byl sjednán splátkový kalendář.

2.3 Nabytí a převody nemovitého majetku

Kontrolované majetkoprávní úkony, mimo jiné prodeje pozemků a domu, byly v souladu s § 85 zákona č. 128/2000 Sb. schvalovány zastupitelstvem města ve dnech:

- 30. 3. 2006 prodej pozemku p. č. 489/54 k. ú. Valštejn, p. č. 428/ 4 k. ú. Dlouhá Voda,
- 25. 5. 2006 prodej domu č. p. 590/33 na pozemku p. č. 1072/2 k. ú. Město Albrechtice,
- 26. 9. 2006 prodej pozemků p. č. 1812/1 a p. č. 1812/2 k. ú. Město Albrechtice, nákup pozemku p. č. 18/3 k. ú. Linhartovy,
- 14. 12. 2006 prodej pozemků p. č. 1501, p. č. 932, p. č. 690/6, p. č. 690/5, k. ú. Město Albrechtice, bezúplatný převod historického majetku od Pozemkového fondu České republiky na Město Albrechtice - pozemků p. č. 1838, p. č. 1839, p. č. 1093 k. ú. Město Albrechtice a pozemků p. č. 125, p. č. 126, p. č. 129, p. č. 139 a p. č. 140 k. ú. Burkvíz.

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

Listiny osvědčující právní úkon nabytí a prodeje nemovitého majetku, byly opatřeny doložkou dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb.

Ověřením uzavřených kupních smluv o převodech nemovitého majetku města bylo zjištěno, že majetek byl řádně odúčtován a vyřazen z evidence, popřípadě zaúčtován a zaevidován:

- prodej pozemku p. č. 489/54 k. ú. Valštejn,
- prodej domu č. p. 590/33 a pozemku p. č. 1072/2 k. ú. Město Albrechtice,
- prodej pozemku p. č. 428/4 k. ú. Dlouhá Voda,
- prodej pozemku p. č. st. 306, p. č. 34, p. č. 35/1, p. č. 2153/2 k. ú. Hynčice u Krnova,
- prodej pozemku p. č. 1318, p. č. 1319 a p. č. 1321 k. ú. Město Albrechtice,
- prodej pozemku p. č. 698/3 k. ú. Město Albrechtice,
- prodej pozemku p. č. 435 k. ú. Město Albrechtice,
- nákup pozemku p. č. 18/3 k. ú. Linhartovy,
- prodej pozemku p. č. 202/3 k. ú. Valštejn.

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 město majetek nezastavovalo. Nadále trvají níže uvedené zástavy zřízené na základě uzavřených zástavních smluv z důvodu poskytnutých půjček a bankovních úvěrů:

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

Předmětem zástav jsou budovy a pozemky v celkové pořizovací hodnotě Kč 67.982.935,52.

Zastavený majetek město vede na podrozvahových účtech.

2.6 Zřizování věcných břemen k majetku města

V přezkoumávaném období město zřídilo na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 30. 9. 2005 věcné břemeno pro Český Telecom a. s., Praha, týkající se užívání

pozemku p. č. 111/1, k. ú. Město Albrechtice za účelem zřízení, provozu, údržby a oprav podzemního vedení telekomunikační sítě. Věcné břemeno bylo schváleno zastupitelstvem města dne 29. 9. 2005. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí vznikly dne 3. 1. 2006.

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

K 31. 12. 2006 město neužívalo majetek státu.

2.8 Majetková účast města

Město vykázalo k 31. 12. 2006 dlouhodobý finanční majetek v celkové hodnotě Kč 1.636.987,47 z toho:

- na účtu 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v celkové hodnotě Kč 1.636.987,47. Jednalo se o 100 % majetkovou účast ve společnosti Služby obce Města Albrechtice s. r. o.

2.9 Inventarizace

Inventarizace majetku a závazků města k 31. 12. 2006 byla zabezpečena dle příkazu starosty města ze dne 25. 9. 2006 a na základě Směrnice č. 4 - Směrnice pro provedení inventarizace .

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 k 31. 8. 2006 zpracovanou Směrnicí o účetnictví č. 1 účinnou od 1. 1. 2004. Směrnice byla doplněna dodatkem č. 1 s účinností od 1. 1. 2005.

Ověřením účetních dokladů č. 990419 – 990450 za měsíc červen 2006 a č. 16209 – 16212 za měsíc říjen 2006 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

Do 30. 6. 2006 nebyly městem zadávány veřejné zakázky dle § 7, § 8 a § 9 zákona č. 40/2004 Sb.

Od 1. 7. 2006 do 31. 12. 2006 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.

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 ze dne 18. 4. 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 kontrolu dle § 9 zákona č. 320/2001 Sb. u těchto příjemců veřejné finanční podpory:

- Fotbalový klub AVÍZO, poskytnutá částka Kč 1.000.--, kontrola provedena dne 3. 2. 2006,
- Fotbalový klub AVÍZO, poskytnutá částka Kč 1.000.--, kontrola provedena dne 2. 3. 2006,
- Základní umělecká škola, poskytnutá částka Kč 2.000.-- kontrola provedena 28. 7. 2006,
- Umělecká agentura Karel Smolka, poskytnutá částka Kč 7.000.--, kontrola provedena dne 19. 4. 2006,
- Občanské sdružení přátelé speciální školy, poskytnutá částka Kč 5.000.--, kontrola provedena 28. 7. 2006,
- FK AVÍZO, turnaj ve volejbalu, poskytnutá částka Kč 1.000.--, kontrola provedena dne 28. 12. 2006,
- FK AVÍZO, halový turnaj mužů o putovní pohár starosty, poskytnutá částka Kč 1.000.--, kontrola provedena dne 28. 12. 2006.

Kontrolu provedla vedoucí finančního odboru města.

Dále byly poskytnuty veřejné finanční podpory s termínem čerpání do 31. 12. 2006, např.:

- TJ Tatran ve výši Kč 21.500,-,
- Základní kynologická organizace 030 ve výši Kč 16.500.--,
- ATS Tenis ve výši Kč 15.000.--,
- TJ volejbal ve výši Kč 10.000.--.

4.3 Odměny členů zastupitelstva města

Ověřením měsíčních odměn zastupitelů města osobní čísla 00599, 00632, 00482 a 00130 k 31. 12. 2006 dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb. nebyly zjištěny nedostatky.

V rámci provedeného dílčího přezkoumání bylo zjištěno, že zastupitelům města (osobní čísla 00130 a 00482) byla odměna po celé přezkoumávané období vyplácena v nesprávné výši, způsobené chybným zaokrouhlováním na celé stokoruny nahoru. Město přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků, na základě kterého provedlo opravu nesprávně vyplacených odměn výše uvedených zastupitelů ve výplatách za měsíc říjen 2006. Účetním dokladem č. 331195 ze dne 30. 10. 2006 snížilo odměny o nesprávně vyplacené částky. Přijaté opatření k nápravě chyb a nedostatků bylo splněno.

5. Hospodaření města za rok 2006

5.1 Výsledek rozpočtového hospodaření

Ukazatel	Rozpočet		Výsledek od počátku roku
	Schválený	Upravený	
Příjmy celkem po konsolidaci	52.736.600,--	58.833.082,--	58.838.078,62
Výdaje celkem po konsolidaci	51.713.200,--	54.912.620,--	51.782.869,83
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	1.023.400,--	3.920.462,--	7.055.208,79
Financování celkem po konsolidaci	-1.023.400,--	-3.920.462,--	-7.055.208,79

Rozpočtové hospodaření města za rok 2006 vykazuje aktivní výsledek – převahu příjmů nad výdaji v celkové výši Kč 7.055.208,79.

5.2 Výsledek hospodářské činnosti

Ukazatel	Kč
Účtová třída 5 – náklady celkem	6.473.987,79
Účtová třída 6 – výnosy celkem	6.885.664,35
Výsledek hospodaření celkem	411.676,56

V hospodářské činnosti město vykázalo k 31. 12. 2006 zisk ve výši Kč 411.676,56.

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

Vzhledem k tomu, že ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2005 nebyly konstatovány nedostatky, nebyla obec povinna přijmout opatření k nápravě.

K nedostatkům uvedeným v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření města k 31. 8. 2006, 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 6,50 %** (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 10,39 %** (výkaz rozvaha, položky číslo 166+189 a závazky z titulu finančního vypořádání minus 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 17,47 %** (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 nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly městu vráceny.

V Ostravě dne 9. 3. 2007

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Bc. Martina Míčková, kontrolor pověřený řízením	
Drahlava Haladejová, kontrolor	

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

Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:	
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro město Město Albrechtice

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. 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. 2006 v Kč
- Fotokopie Výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2006 v Kč
- Fotokopie Přílohy účetní závěrky k 31. 12. 2006 v Kč
- Fotokopie Výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2006 v Kč
- Fotokopie finančního vypořádání za rok 2006