

KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor kontroly a interního auditu
28. října 117, 702 18 Ostrava



EVIDENČNÍ ČÍSLO: 106
VYVĚŠENO DNE: 31. 5. 2011
SŇATO DNE:

MĚSTSKÝ ÚŘAD
793 95 Město Albrechtice

Stejnopis č. 2

Čj.: MSK 61728/2011
Sp. zn.: KON/2732/2010/Smy
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Anna Dardová
Telefon: 595 622 731
Fax: 595 622 282
E-mail: anna.dardova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2011-04-14

Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření města Město Albrechtice,
IC 00296228 za rok 2010

Na základě písemné žádosti ze dne 20. 1. 2010 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Anna Dardová	kontrolor pověřený řízením	413/03/2010	2893
Ing. Jaroslav Sýkora	kontrolor	420/03/2010	3339
Ing. Eva Hubinková	kontrolor	118/03/2011	3468

ve dnech od 11. 4. do 12. 4. 2011 přezkoumání hospodaření města k 31. 12. 2010.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Městský úřad Město Albrechtice

Přezkoumání hospodaření města za rok 2010 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 ve dnech od 1. 11. do 2. 11. 2010.

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních předpisů, souvisejících s činností orgánů územního celku:

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 zákonů (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. 449/2009 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. 449/2009 Sb.),
7. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (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. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
12. **zákon č. 40/1964 Sb.**, Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 40/1964 Sb.),
13. **zákon č. 513/1991 Sb.**, Obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 513/1991 Sb.),
14. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
15. **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.),
16. **směrnice MF č. j. 124/1354/2002**, kterou se upravuje postup obcí, krajů a okresních úřadů při financování voleb do zastupitelstev obcí, krajů a Parlamentu České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen směrnice MF č. j. 124/1354/2002),
17. **vnitřní směrnice územního celku.**

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 a 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 a s majetkem státu, s nímž hospodář 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.

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.

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

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2010 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

B.1 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2009 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2010 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření územního celku dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2010

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

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2010 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- podíl pohledávek na rozpočtu územního celku činil 5,18 % (celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 228.309,94),
- podíl závazků na rozpočtu územního celku činil 33,20 % (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 18.866.272,47),
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku činil 13,12 %.

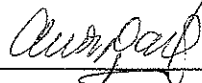
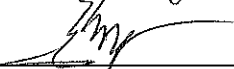
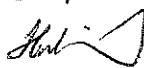
V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.


Zápis nevyklučuje 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. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 14. 4. 2011

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Anna Dardová, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Jaroslav Sýkora, kontrolor	
Ing. Eva Hubinková, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Luděk Volek, starosta města	dne:	21. 4. 2011
	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

Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených územním celkem v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2010:

- výkaz Fin 2 – 12 M k 30. 9. 2010 a 31. 12. 2010,
- rozvaha, výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2010,
- rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k 31. 12. 2010, dodatek k příloze účetní závěrky k 31. 12. 2010,
- rozpočtový výhled města sestavený do roku 2020,
- výhledový plán hospodářské činnosti na roky 2011 a 2012,
- rozpočet města na rok 2010, usnesení č. 09/28/804 z 28. zasedání zastupitelstva města konaného dne 15. 12. 2009, návrh rozpočtu města na rok 2010 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 27. 11. do 15. 12. 2009,
- plán hospodářské činnosti na rok 2010, usnesení č. 09/28/809 z 28. zasedání zastupitelstva města konaného dne 15. 12. 2009 a změny plánu hospodářské činnosti č. 1 – 3, usnesení č. 10/31/930 z 31. zasedání zastupitelstva města konaného dne 17. 6. 2010, usnesení č. 10/2/33 z 2. zasedání zastupitelstva města konaného dne 25. 11. 2010, usnesení č. 3/10/51 z 3. zasedání rady města konaného dne 30. 12. 2010,
- rozpočtová opatření č. 1 – 7, usnesení č. 10/29/844 z 29. zasedání zastupitelstva města konaného dne 4. 3. 2010, usnesení č. 10/30/884 z 30. zasedání zastupitelstva města konaného dne 29. 4. 2010, usnesení č. 10/31/929 z 31. zasedání zastupitelstva města konaného dne 17. 6. 2010, usnesení č. 10/32/884 z 32. zasedání zastupitelstva města konaného dne 29. 7. 2010, usnesení č. 10/33/975 z 33. zasedání zastupitelstva města konaného dne 30. 9. 2010, usnesení č. 10/2/32 z 2. zasedání zastupitelstva města konaného dne 25. 11. 2010, usnesení č. 3/10/50 z 3. zasedání rady města konaného dne 30. 12. 2010 (zastupitelstvo města dne 15. 12. 2010 zmocnilo radu města k provedení rozpočtového opatření v závěru roku, usnesení č. 10/3/51),
- závěrečný účet města za rok 2009, usnesení č. 10/31/928 z 31. zasedání zastupitelstva města konaného dne 17. 6. 2010, návrh závěrečného účtu za rok 2009 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 1. 6. do 17. 6. 2010,

- sdělení o stanovení závazného ukazatele pro rok 2010 ze dne 23. 2. 2010 příspěvkovým organizacím zřízených městem: Mateřská škola Celní, Město Albrechtice a Základní škola Opavická, Město Albrechtice,
- protokoly z veřejnosprávních kontrol provedených dne 14. 4. 2010 u příspěvkových organizací Mateřská škola Celní, Město Albrechtice a Základní škola Opavická, Město Albrechtice,
- zásady pro tvorbu a čerpání fondu zaměstnanců na rok 2010 včetně rozpočtu na rok 2010 ze dne 11. 1. 2010, účetní doklady č. 135001 – 135016 za období od 6. 12. do 31. 12. 2010 (sociální fond),
- statut fondu pro obnovu vodovodů a kanalizací schválený zastupitelstvem města dne 15. 12. 2009 s účinností od 1. 1. 2009; účetní doklad č. 134001 ze dne 21. 10., 3. 11. a 3. 12. 2010 (tvorba a čerpání fondu),
- obecně závazná vyhláška č. 1/2002 ze dne 30. 5. 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“ (fond bytové výstavby),
- evidence pohledávek k 31. 12. 2010 – nesplacených úvěrů poskytnutých občanům z fondu bytové výstavby, účetní doklad č. 136001 ze dne 19. 10., 18. 11. a 15. 12. 2010 (splátky poskytnutých úvěrů),
- dodatek č. 1 ke Smlouvě o úvěru č. 2357/09/5138 ze dne 12. 2. 2010 o změně úvěrového limitu na částku Kč 15.000.000,-- a dodatek č. 2 ze dne 19. 3. 2010 o změně úvěrového limitu na částku Kč 13.880.000,--,
- evidence pohledávek dle analytických účtů syntetického účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31. 8. 2010,
- evidence pohledávek syntetického účtu 311 – Odběratelé k 31. 3. 2010,
- nájemní smlouva ze dne 1. 8. 2010 o nájmu částí pozemků p.č. 909 a 914, usnesení č. 57/10/979 rady města ze dne 8. 7. 2010, zveřejněno ve dnech od 1. 6. do 17. 6. 2010,
- nájemní smlouva ze dne 1. 8. 2010 o nájmu pozemku p.č. 1049, usnesení č. 57/10/980 rady města ze dne 8. 7. 2010, zveřejněno ve dnech od 1. 6. do 17. 6. 2010 ,
- nájemní smlouva ze dne 6. 1. 2010 o nájmu pozemku p.č. 1388 v k.ú. Město Albrechtice, usnesení č. 49/09/771 rady města ze dne 10. 12. 2009, zveřejněno ve dnech od 20. 11. do 8. 12. 2009,
- kupní smlouva ze dne 14. 7. 2010 o prodeji pozemků p.č. 152/1, 152/2, 152/3, 154 a 155/2 v k.ú. Opavice, usnesení č. 10/30/906 zastupitelstva města ze dne 29. 4. 2010, zveřejněno ve dnech od 19. 3. do 7. 4. 2010,
- kupní smlouva ze dne 13. 10. 2010 o prodeji pozemku p.č. 167/10 v k.ú. Město Albrechtice, usnesení č. 10/30/904 zastupitelstva města ze dne 29. 4. 2010, zveřejněno ve dnech od 19. 3. do 7. 4. 2010,
- kupní smlouva ze dne 8. 7. 2010 o prodeji pozemků p.č. 2162/107 a 2162/114 v k.ú. Město Albrechtice, usnesení č. 10/31/941 zastupitelstva města ze dne 17. 6. 2010, zveřejněno ve dnech od 18. 5. do 3. 6. 2010,
- kupní smlouva ze dne 3. 11. 2010 o prodeji pozemku p.č. 166/4 v k.ú. Opavice, záměr zveřejněn ve dnech od 18. 5. do 3. 6. 2010, usnesení č. 10/33/993 zastupitelstva města ze dne 30. 9. 2010,
- kupní smlouva ze dne 15. 11. 2010 o prodeji pozemku p.č. 17 díl „a“ v k.ú. Burkvíz, záměr zveřejněn ve dnech od 2. 2. do 18. 2. 2010, usnesení č. 10/33/996 zastupitelstva města ze dne 30. 9. 2010,
- účetní doklady č. 300001 – 300010 za období 7/2010, č. 300001 – 300008 za období 4/2010,
- účetní doklady č. 200006 – 200089 za období od 6. 1. do 30. 3. 2010,
- účetní doklady č. 110070 – 110097 za období od 21. 4. do 3. 5. 2010, č. 200085 – 200106 za období od 21. 5. do 28. 5. 2010,
- evidence vydaných faktur č. 201 – 350 za období od 6. 5. do 25. 8. 2010,
- kniha došlých faktur č. 421 – 510 za období od 13. 5. do 14. 6. 2010,
- účetní doklady č. 500001 – 500237 za období 6/2010,
- konečné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí a do Senátu Parlamentu České republiky, včetně účetních dokladů,

- smlouva č. 747/2010/RRC ze dne 25. 5. 2010 o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje v max. výši Kč 257.000,-- (ÚZ 318) na realizaci projektu „Informační zařízení Město Albrechtice“, závěrečné vyúčtování dotace ze dne 30. 12. 2010,
- konečné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, včetně účetních dokladů,
- písemnosti dokládající zadání veřejné zakázky malého rozsahu „Chodník ul. Hašlerova a Nerudova Město Albrechtice“ včetně zápisu komise pro otevírání a hodnocení nabídek ze dne 2. 8. 2010 a smlouvy o dílo č. 841/SBDY/76/10 se spol. STRABAG a.s. Praha ze dne 12. 8. 2010,
- písemnosti dokládající zadání veřejných zakázek malého rozsahu „Oprava části oplocení koupaliště ul. Nábřežní na parcele p.č. 1184 v k.ú. Město Albrechtice“, „Kanalizační přípojky v Městě Albrechticích“ a „Stavební rekonstrukce Lázeňská 2, Město Albrechtice“,
- písemnosti dokládající zadání veřejné zakázky malého rozsahu „Informační zařízení Město Albrechtice“ včetně zápisu komise pro otevírání a hodnocení nabídek ze dne 22. 10. 2010 a smlouvy o dílo se společností DOMOVINA – ekologie, venkov, turistika, s.r.o. ze dne 25. 10. 2010 včetně dodatku č. 1 ze dne 16. 12. 2010,
- písemnosti dokládající zadání veřejné zakázky malého rozsahu „Stavební úpravy domu Hynčice 27, Nerudova 6, Město Albrechtice“ včetně zápisu komise pro otevírání a hodnocení nabídek ze dne 22. 2. 2010 a objednávky č. 9/2010 ze dne 26. 2. 2010,
- písemnosti dokládající zadání veřejné zakázky malého rozsahu „Terasa s chodníkem – Zámek Linhartovy“ včetně zápisu komise pro otevírání a hodnocení nabídek ze dne 1. 11. 2010,
- směrnice k finanční kontrole ze dne 18. 4. 2006 včetně příloh,
- protokoly o výsledcích následných veřejnosprávních kontrol provedených ve dnech 10. 2. a 15. 2. 2010 u příjemců veřejné finanční podpory poskytnuté z rozpočtu města v roce 2009 (Sdružení rodičů a přátel dětí a školy při Základní škole Město Albrechtice, Fotbalový klub AVÍZO Město Albrechtice, Občanské sdružení přátelé speciální školy Město Albrechtice, Základní kynologická organizace č. 664 Město Albrechtice, International Police Association – územní skupina č. 220 Město Albrechtice, Sbor dobrovolných hasičů Město Albrechtice, TJ Tatran Hynčice, Klub důchodců ve Městě Albrechticích, HELP-IN o.p.s. Bruntál, Charita Krnov a Římskokatolická farnost Město Albrechtice),
- smlouvy o poskytnutí finančních příspěvků z rozpočtu města ze dne 11. 3., 17. 3., 18. 3. a 9. 8. 2010, usnesení č. 10/29/845 z 29. zasedání zastupitelstva města konaného dne 4. 3. 2010 a č. 56/10/941 z 56. jednání rady města konaného dne 2. 6. 2010 (poskytnuto Fotbalovému klubu AVÍZO Město Albrechtice Kč 380.500,--, TJ Tatran Hynčice Kč 60.000,--, Tělovýchovné jednotě Město Albrechtice Kč 180.000,-- a Klubu důchodců v Hynčicích Kč 4.500,--),
- protokoly o výsledcích následných veřejnosprávních kontrol provedených ve dnech 12. 1. – 13. 1. 2011 u příjemců veřejné finanční podpory poskytnuté z rozpočtu města v roce 2010 (Občanské sdružení přátelé speciální školy Město Albrechtice, Sdružení rodičů a přátel dětí a školy při Základní škole Město Albrechtice, Klub důchodců v Hynčicích, Základní umělecká škola Město Albrechtice, Sbor dobrovolných hasičů Město Albrechtice, Myslivecké sdružení Oldřich Třemešná a Klub důchodců ve Městě Albrechticích),
- darovací smlouva o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 3.000,-- Sdruženému zdravotnickému zařízení Krnov, příspěvkové organizaci ze dne 3. 6. 2010, usnesení č. 56/10/952 z 56. jednání rady města konaného dne 2. 6. 2010,
- mzdové listy členů zastupitelstva města osobní č. 1, 62, 130, 150, 259, 327, 454, 559, 561, 599, 605, 609, 632, 667, 670, 671, 672, 678, 682, 696 a 711 za období 01/2010 – 09/2010, usnesení č. 06/2/36 z 2. zasedání zastupitelstva města konaného dne 23. 11. 2006 a č. 08/14/440/1 a č. 08/14/440/2 ze 14. zasedání zastupitelstva města konaného dne 27. 3. 2008
- mzdové listy členů zastupitelstva města č. 454, 609, 753, 754, 757, 758 za období 10/2010 – 12/2010, usnesení č. 10/1/9 – 10/1/15 z 1. zasedání zastupitelstva města konaného dne 11. 11. 2010 a usnesení č. 10/2/34/1 – č. 10/2/34/3 z 2. zasedání zastupitelstva města konaného dne 15. 11. 2010,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků města k 31. 12. 2010,

- výpočet ukazatele dluhové služby za rok 2010 ze dne 15. 2. 2011 (ukazatel dluhové služby 54,74 %),
- monitoring hospodaření jednotlivých obcí období 12/2010 (celková likvidita 1,77),
- rozbor hospodaření města za rok 2010, hospodářská činnost města 2010,
- tabulky – finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem a závěrečný účet za rok 2010.