

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



Čj.: MSK 58930/2013
Sp. zn.: KON/1570/2012/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Bc. Jana Breuerová
Telefon: 595 622 622
Fax: 595 622 282
E-mail: jana.breuerova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2013-04-19

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Město Albrechtice, IČ 00296228 za rok 2012

Na základě písemné žádosti ze dne 4. 1. 2012 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Bc. Jana Breuerová	kontrolor pověřený řízením	345/03/2012	2546
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor	349/03/2012	2934

ve dnech 16. 4. - 17. 4. 2013 přezkoumání hospodaření města k 31. 12. 2012.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Městský úřad Město Albrechtice.

Zástupci města:

- Luděk Volek, starosta
- Alena Bodnárová, účetní
- Ing. Hynek Vavera, tajemník městského úřadu

Přezkoumání hospodaření města za rok 2012 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 dne 12. 11. - 13. 11. 2012.

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních předpisů, souvisejících s činnostmi 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. **zákon č. 275/2012 Sb.**, o volbě prezidenta republiky a o změně některých zákonů (zákon o volbě prezidenta republiky) (dále jen zákon č. 275/2012 Sb.),
16. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
17. **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.),
18. **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),
19. **směrnice MF č. j. 78 977/2012/12 – 124**, o postupu obcí a krajů při financování volby prezidenta republiky (dále jen směrnice MF č. j. 78 977/2012/12 – 124),
20. **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 hospodaří 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 za rok 2012 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 2011 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. 2012 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2012

- 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 2012 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
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 280 300,99) | 3,10 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 17 936 260,97) | 6,13 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 11,02 % |

D. Upozornění

- upozorňujeme na změny zákonů č. 128/2000 Sb. a č. 563/1991 Sb. účinné od 1. 9. 2012, které upravují mimo jiné povinnost schválit účetní závěrku obcí a jimi zřízených příspěvkových organizací, tato povinnost je uložena rovněž svazkům obcí včetně doplnění stanov o určení nejméně tříčlenného orgánu, který účetní závěrku svazku obcí schvaluje.

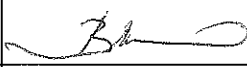
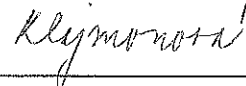
V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

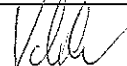
Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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 19. 4. 2013

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Bc. Jana Breuerová, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Luděk Volek, starosta města Město Albrechtice	Dne:	7. 5. 2013
	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 2012:

- návrh rozpočtu města na rok 2011 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 15. 11. do 1. 12. 2011,
- rozpočtová opatření č. 6 - 8 schvalována zastupitelstvem města dne 24. 10. usnesením č. 12/19/460, dne 21. 11. usnesením č. 12/20/474 a radou města dne 28. 12. 2012 usnesením č. 30/12/665,
- rozpočtová opatření č. 1 - 5 schválena zastupitelstvem města dne 21. 3. usnesením č. 1/14/358, dne 25. 4. usnesením č. 12/15/376, dne 23. 5. usnesením č. 12/16/386, dne 20. 6. usnesením č. 12/17/412 a dne 19. 9. 2012 usnesením č. 12/18/431,
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2020,
- rozpočet města na rok 2012 schválilo zastupitelstvo města dne 14. 12. 2011 usnesením č. 11/11/297,
- sdělení o stanovení závazných ukazatelů zřízeným příspěvkovým organizacím Mateřská škola Město Albrechtice a Základní škola Město Albrechtice ze dne 23. 1. 2012, sdělení o změnách závazného ukazatele č. 1 a 2 příspěvkové organizací Základní škola Město Albrechtice ze dne 3. 5. a 4. 10. 2012,
- návrh závěrečného účtu města za rok 2011 byl zveřejněn v období od 1. 6. do 18. 6. 2012, závěrečný účet schválilo zastupitelstvo města dne 20. 6. 2012 usnesením č. 12/17/414 bez výhrad,
- evidence pořízeného dlouhodobého hmotného majetku za období 10 - 12/2012: např. sekačka - inv.č. 105477, nůžky - plotostřih - inv.č. 105478, záložní zdroj - inv.č. 105485, tiskárna Canon 2 ks - inv.č. 105482 - 105483, elektrocentrála - inv.č. 105495 a svářečka - inv.č. 105496 (účetní doklady č. 300005 ze dne 7. 11. 2012, č. 300008 ze dne 14. 11. 2012, č. 300010 ze dne 20. 11. 2012 a č. 300005 ze dne 4. 12. 2012),
- evidence pořízeného dlouhodobého hmotného majetku za období 1 - 9/2012: např. řečnický pult - inv.č. 104669, nerez stůl - inv.č. 105445, fritéza - inv.č. 105446, elektrická pánev - inv.č. 105447, elektrický kotel - inv.č. 105448 a konvektomat - inv.č. 105449 (účetní doklady č. 300001 ze dne 31. 1. 2012 a č. 300019 ze dne 3. 9. 2012),

- evidence pohledávek - účet 311 – Odběratelé dle jednotlivých analytik k 30. 9. 2012,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků města provedené k 31. 12. 2012,
- podklady k odměňování všech členů zastupitelstva města za období říjen - prosinec 2012,
- dokumentace k odměňování všech členů zastupitelstva města (usnesení zastupitelstva města č. 10/2/34 ze dne 15. 11. 2010 a mzdové listy členů zastupitelstva města),
- účetní doklady č. 1003480- 1003505 za období 12/2012 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 1002927 - 1002966 za období 9/2012 (pokladní doklady),
- výkaz příloha sestavený k 31. 12. 2012,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2012,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2012,
- účetní doklady č. 100028 - 100030 a č. 100047 - 100051, č. 210017 - 210022 za období 7/2012,
- účetní doklady č. 100162 - 100168 a č. 200120 - 200127 za období 12/2012,
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2 – 12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladních knihách k 30. 9. 2012,
- výpisy zápisů obrátů účtů 021 - Stavby, 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí a 031 - Pozemky k 30. 9. 2012,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2012,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2012,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2012,
- darovací smlouva ze dne 8. 6. 2012 o nabytí pozemků p.č. 2224/2, 2227/2 a 2227/3 v k.ú. Město Albrechtice od Moravskoslezského kraje darem, přijetí daru schváleno usnesením zastupitelstva města č. 12/14/355 dne 21. 3. 2012, účetní doklad č. 300001 ze dne 13. 7. 2012 ,
- darovací smlouva ze dne 30. 11. 2011 o nabytí pozemků p.č. 2226/1, 2226/5 a 2226/7 v k.ú. Město Albrechtice od Ředitelství silnic a dálnic ČR darem, přijetí daru schváleno usnesením zastupitelstva města č. 11/7/166 dne 22. 6. 2011, účetní doklad č. 300004 ze dne 19. 1. 2012 ,
- darovací smlouva ze dne 2. 12. 2011 o nabytí pozemku p.č. 2225/3 v k.ú. Město Albrechtice od Moravskoslezského kraje darem, přijetí daru schváleno usnesením zastupitelstva města č. 11/7/2011 dne 22. 6. 2011, účetní doklad č. 300003 ze dne 5. 1. 2012,
- protokoly o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u příjemců veřejné podpory - FK AVÍZO, fotbalový klub, Město Albrechtice ze dne 16. 1. 2012 (poskytnuto Kč 135.000,-- na rekonstrukci hrací plochy s instalací umělého zavlažování), Tělovýchovná jednota Město Albrechtice ze dne 16. 2. 2012 (poskytnuto Kč 220.000,-- na projekt Sport pro všechny), FK AVÍZO, fotbalový klub Město Albrechtice ze dne 15. 1. 2012 (poskytnuto Kč 330.000,-- na projekt Zapojení mužstev do mistrovských soutěží a celoroční činnost),
- dotace na výdaje spojené s konáním voleb do zastupitelstev krajů ve výši Kč 119.520,-- (ÚZ 98193), účetní doklady č. 900004 ze dne 7. 11., č. 100066 ze dne 15. 10., č. 100141 ze dne 24. 10. a č. 130004 ze dne 27. 9. 2012,
- nájemní smlouva č. 329/N/2012 ze dne 31. 10. 2012 o pronájmu části pozemku p.č. 238 v k.ú. Město Albrechtice za účelem užívání předmětu nájmu jako zahrady, pronájem schválen usnesením č. 26/12/607 rady města ze dne 8. 10. 2012, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce města ve dnech od 6. 9. do 24. 9. 2012,
- smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 2. 1. 2012 v budově č.p. 303 v k.ú. Hynčice za účelem provozu fotbalového klubu TJ Tatran Hynčice, pronájem schválen usnesením č. 14/11/374 rady města ze dne 29. 12. 2011, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce města ve dnech od 28. 11. do 15. 12. 2011,
- kupní smlouva ze dne 24. 8. 2012 o prodeji motorového vozidla - speciální požární automobil KAROSA CAS K 25, prodej schválen usnesením č. 12/16/382 zastupitelstva města dne 23. 5. 2012, účetní doklady č. 300019 ze dne 31. 5. 2012 a č. 300008 ze dne 6. 9. 2012,

- kupní smlouva ze dne 15. 6. 2012 o prodeji pozemku p.č. 151 v k.ú. Linhartovy, prodej schválen usnesením č. 11/10/279 zastupitelstva města dne 23. 11. 2011, záměr prodeje zveřejněn ve dnech od 24. 10. do 9. 11. 2011, účetní doklad č. 300008 ze dne 19. 6. 2012,
- kupní smlouva ze dne 3. 7. 2012 o prodeji nepojízdného motorového vozidla - dílna ženijní pojízdná, prodej schválen usnesením č. 12/16/382 zastupitelstva města dne 23. 5. 2012, účetní doklady č. 300020 ze dne 31. 5. 2012 a č. 300008 ze dne 16. 7. 2012,
- smlouva o bezúplatném převodu majetku od ČR - Hasičského záchranného sboru Moravskoslezského kraje ze dne 14. 5. 2012 - člun gumový nafukovací COLORADO RAFT EX,, bezúplatný převod majetku byl schválen usnesením č. 12/15/369 zastupitelstva města dne 25. 4.2012, účetní doklad č. 300021 ze dne 16. 5. 2012, inv.č. 104736,
- kupní smlouva ze dne 14. 11. 2012 o prodeji pozemků p.č. 1741 a 1742 v k.ú. Město Albrechtice, prodej schválen usnesením č. 12/18/444 zastupitelstva města dne 19. 9. 2012, záměr prodeje zveřejněn ve dnech od 19. 7. do 4. 8. 2012, účetní doklad č. 300014 ze dne 20. 11. 2012,
- kupní smlouva ze dne 31. 10. 2012 o prodeji pozemku p.č. 945/2 v k.ú. Město Albrechtice, prodej schválen usnesením č. 12/18/438 zastupitelstva města dne 19. 9. 2012, záměr prodeje zveřejněn ve dnech od 14. 6. do 3. 7. 2012, účetní doklad č. 300003 ze dne 6. 11. 2012,
- kupní smlouva ze dne 9. 2. 2012 o koupi pozemků p.č. 1912/4 a 1912/5 v k.ú. Město Albrechtice, nákup pozemků schválen usnesením zastupitelstva města č. 12/12/313 dne 25. 1. 2012, účetní doklad č. 300003 ze dne 21. 2. 2012 (inv.č. 104687 - 104688),
- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 23. 4. 2012 na pozemcích p.č. 113 a 367/1 v k.ú. Linhartovy se společností ČEZ Distribuce, a.s. spočívající ve zřízení a provozování zařízení distribuční soustavy, schváleno usnesením č. 20/12/470 rady města ze dne 11. 4. 2012,
- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 15. 2. 2012 na pozemcích p.č. 1918/1, 1918/2 a 1919/2 v k.ú. Město Albrechtice se společností ČEZ Distribuce, a.s. spočívající ve zřízení a provozování zařízení distribuční soustavy, schváleno usnesením č. 16/12/389 rady města ze dne 8. 2. 2012,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na projekt "Sanace Měšťanského domu nám. ČSA 21/22 Město Albrechtice" (výzva k podání nabídky, seznam došlých nabídek, jmenování komise pro otevírání a hodnocení nabídek, protokol komise pro otevírání a hodnocení nabídek, smlouva o dílo ze dne 2. 4. 2012 uzavřena s vybraným uchazečem v hodnotě díla Kč 697.545,16 bez DPH),
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na dodávku "Cisternová automobilová stříkačka" (výzva k podání nabídky, seznam došlých nabídek, jmenování komise pro otevírání a hodnocení nabídek, protokol komise pro otevírání a hodnocení nabídek, kupní smlouva o nákupu cisternové automobilové stříkačky uzavřena s vybraným uchazečem v hodnotě díla Kč 999.000,- včetně DPH),
- směrnice č. 1/2010 - Směrnice o účetnictví účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice č. 3/2010 - Směrnice o evidenci majetku a zásob účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice č. 2/2010 - Směrnice o oběhu účetních dokladů účinná od 1. 1. 2010,
- protokoly o výsledku kontroly provedené u zřízených příspěvkových organizací - Mateřská škola Město Albrechtice provedené dne 23. 7. 2012 a Základní škola Město Albrechtice provedené dne 5. 6. 2012,
- účetní doklady č. 135001 - 135009 za období od 4. 5. do 28. 5. 2012 (sociální fond), č. 136001 - 136002 ze dne 21. 5. 2001 (bytový fond),
- účetní doklady č. 136001 - 136004 za období prosinec 2012 (fond bytové výstavby) a účetní doklady č. 135001 - 1350011 za období prosinec 2012 (sociální fond), kontrola okruhů jednotlivých fondů k 31. 12. 2012,
- zápis z jednání finančního výboru ze dne 1. 11. 2012,
- zápisy z jednání finančního výboru konaných ve dnech 19. 1. a 18. 4. 2012,
- plán hospodářské činnosti na rok 2012 schválen zastupitelstvem města dne 14. 12. 2011 usnesením č. 11/11/302, změny plánu hospodářské činnosti č. 1 a č. 2schválené zastupitelstvem města dne

20. 6. 2012 usnesením č. 12/17/413 a dne 19. 9. 2012 usnesením č. 12/18/432, účetní doklady č. 110002 - 110089 za období od 3. 5. do 28. 5. 2012 (hospodářská činnost),
- změna plánu hospodářské činnosti č. 3 schválená radou města dne 28. 12. 2012 usnesením č. 30/12/666, účetní doklady č. 110040 - 110122 za období od 11. 12. do 28. 12. 2012 (hospodářská činnost).

EVIDENČNÍ ČÍSLO:	66
VYVĚŠENO DNE:	30. 5. 2013
SŇATO DNE:	

70 Správnost: TRUBENBERGHOV
MĚSTSKÝ ÚŘAD
793 05 Město Městýčko
8/8