



Čj.: MSK 64705/2019
Sp. zn.: KON/2229/2018/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Město Albrechtice, IČ 00296228 za rok 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 8. 1. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	459/03/2018	2909
Ing. Blanka Gábová	kontrolor	456/03/2018	2502

ve dnech 20. 5. 2019 a 21. 5. 2019 přezkoumání hospodaření města k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Město Albrechtice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 16. 10. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci města dne 21. 5. 2019.

Zástupci města přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Ing. Jana Murová, starostka města
- Libor Švec, místostarosta města
- Ing. Marek Michalica, tajemník městského úřadu
- Alena Bodnárová, vedoucí finančního odboru

Přezkoumání hospodaření města (dále jen územní celek) za rok 2018 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 22. 10. 2018 a 23. 10. 2018 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Martin Hajduk
- Ing. Blanka Gábová



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



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,
- finanční operace, týkající se 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,
- nakládání a hospodaření 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,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:

- hospodářská činnost (lesní hospodářství),
- poskytnuté dotace z rozpočtu na rok 2018,
- přijatá dotace na volby do zastupitelstva města,
- pronájem pozemku,
- pronájem nebytových prostor,
- pacht pozemku,
- dílo "Oprava komunikace a chodníku ul. Petra Bezruče Město Albrechtice r. 2018",
- převody pozemků,
- veřejná zakázka malého rozsahu "Dovybavení odpadového centra Města Albrechtice",
- zřízení věcného břemene,
- výpůjčka pozemku.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2018

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

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

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|---|---------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 194.400,19) | 2,77 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 21.340.912,35) | 11,57 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 14,20 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|--------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 1,76 % |
|--|--------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2018

Drobná pochybení, která neměla vliv na hospodaření města

V průběhu přezkoumání hospodaření bylo zjištěno drobné pochybení, které s ohledem na hladinu významnosti nemělo vliv na hospodaření města.

V souvislosti s ověřením čerpání fondu zaměstnanců v roce 2018 bylo zjištěno, že uvolnění členové zastupitelstva města čerpali příspěvky z fondu zaměstnanců (např. ošatné). Toto čerpání bylo v souladu s příslušným vnitřním předpisem schváleným radou města a rozpočtem fondu, avšak nebylo schváleno zastupitelstvem města podle § 84 zákona č. 128/2000 Sb. (účinnost od 1. 1. 2018). Upozorňujeme tedy na nutnost předkládat zastupitelstvu města návrhy na vyplacení jednotlivých příspěvků členům zastupitelstva města ke schválení.

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017

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

D. Upozornění

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření města v roce 2018 byla předložena čtyři nová pověření k výkonu funkce příkazce operace podle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., kterými město delegovalo tuto pravomoc na více osob s předpokladem zamezení formálnosti výkonu této funkce (viz upozornění uvedené ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2017). Z těchto pověření však není zřejmé, za kterou oblast je pověřená osoba odpovědná. Doporučujeme proto vytvořit dodatek směrnice k finanční kontrole a vymezit v něm odpovědnost jednotlivých příkazců, to např. v návaznosti na organizační řád města, nebo jednotlivé odpovědnosti uvádět přímo na pověření. Současně upozorňujeme, že uvedená směrnice nebyla aktualizována od jejího vydání, tj. od roku 2003.

Dle informací poskytnutých zástupci územního celku v přezkoumávaném období územní celek:

- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob.

V této zprávě jsou zpracovány 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. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Blanka Gábová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

hospodářská činnost (lesní hospodářství)

- vnitřní směrnice č. 1/2013 - směrnice o účetnictví účinná od 1. 1. 2013 (čl. 15 Hospodářská činnost),
- dodatek č. 1 ze dne 7. 3. 2018 ke smlouvě o výkonu funkce odborného lesního hospodáře a hajného v lesích města Město Albrechtice ze dne 27. 12. 2016 (změna rozsahu prací a navýšení ceny), zápis z 33. zasedání zastupitelstva města konaného dne 21. 2. 2018 (usnesení č. 18/33/621), účetní doklady č. 220011 ze dne 9. 8. 2018, č. 110044 ze dne 14. 8. 2018, č. 220004 ze dne 4. 9. 2018 a č. 110043 ze dne 12. 9. 2018,
- zápisy z provedených kontrol ze dne 2. 5. 2018 (kontrola množství dříví na skládce), ze dne 6. 7. 2018 (kontrola jarního zalesnění) a ze dne 30. 8. 2018 (kontrola provedených prací v rámci akce Hnutí Duha - Zachraňme lesy),
- účetní doklady č. 220019, č. 220020 a č. 220026 ze dne 17. 8. 2018, č. 220008 ze dne 5. 9. 2018 a č. 220019 ze dne 17. 9. 2018 (předpisy faktur přijatých),
- účetní doklady č. 110083 a č. 110084 ze dne 22. 8. 2018, č. 110106 ze dne 28. 8. 2018, č. 110043 ze dne 12. 9. 2018, č. 110033 ze dne 13. 9. 2018 a č. 132001 ze dne 24. 9. 2018 (úhrady faktur přijatých),
- smlouva o dílo ze dne 22. 6. 2017 s Valdštejskou lesní na těžbu dřeva do roku 2019 (schválena usnesením rady města č. 17/46R/1075 ze dne 7. 6. 2017, zveřejněna na profilu zadavatele),
- smlouva o dílo ze dne 31. 1. 2018 s Opavskou lesní a.s. na chemickou přípravu půdy o rozloze 53,289 ha (cena Kč 5.600,-/ha), zápis z 59. schůze rady města konané dne 24. 1. 2018 (usnesení č. 18/59R/1383),

poskytnuté dotace z rozpočtu na rok 2018

- veřejnoprávní smlouva č. 3/2018 o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 23. 4. 2018 (zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 14. 5. 2018, příjemcem FK Město Albrechtice, z.s., předmětem poskytnutí individuální dotace ve výši Kč 400.000,- na realizaci projektu "Aktivní využití volného času sportem", finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem - paragraf 3419), zápis z 34. zasedání zastupitelstva města konaného dne 26. 3. 2018 (usnesení č. 18/34/638/9), žádost o poskytnutí dotace ze dne 5. 2. 2018, účetní doklady č. 210001 ze dne 3. 5. 2018 a č. 210031 ze dne 6. 8. 2018 (předpisy) a č. 100008 ze dne 3. 5. 2018 a č. 100062 ze dne 7. 8. 2018 (úhrady - paragraf 3419 položka 5222), protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly (kontrola částečného vyúčtování za období 01-05/2018 předloženého dne 14. 8. 2018),
- veřejnoprávní smlouva č. 8/2018 o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 17. 4. 2018 (zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 14. 5. 2018, příjemcem TJ Město Albrechtice, z.s., předmětem poskytnutí individuální dotace ve výši Kč 205.000,- na realizaci projektu "Podpora rekreačního a výkonnostního sportu", finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem - paragraf 3419), zápis z 34. zasedání zastupitelstva města konaného dne 26. 3. 2018 (usnesení č. 18/34/638/1), žádost o poskytnutí dotace ze dne 5. 1. 2018, účetní doklady č. 210044 ze dne

23. 4. 2018 a č. 210032 ze dne 6. 8. 2018 (předpisy) a č. 100139 ze dne 24. 4. 2018 a č. 100061 ze dne 7. 8. 2018 (úhrady - paragraf 3419 položka 5222),

přijatá dotace na volby do zastupitelstva města

- účetní doklad č. 410001 ze dne 5. 12. 2018,
- předběžné vyúčtování výdajů ze dne 26. 11. 2018,
- sestava zápisy účetnictví pro ÚZ 98187,
- vyúčtování služebních vozidel ze dne 20. 11. 2018, účetní doklad č. 900019 ze dne 24. 11. 2018,
- prezenční listiny volebních komisí, účetní doklad č. 910019 ze dne 1. 11. 2018 (mzdové náklady),
- účetní doklad č. 910016 ze dne 1. 11. 2018 (volební urny a volební zástěna),
- účetní doklad č. 910017 ze dne 1. 11. 2018 (kancelářské potřeby),
- účetní doklady č. 500135 ač. 910018 ze dne 26. 9. 2018 (stravné),
- rozpočtové opatření č. 6 (schváleno radou města dne 27. 8. 2018 - usnesení č. 18/67R/1537, zveřejněno na internetových stránkách od 12. 9. 2018),

pronájem pozemku

- nájemní smlouva č. 1/N/2018 ze dne 21. 2. 2018 (nájemcem fyzická osoba, předmětem pronájem pozemku parcelní č. 42/1 v katastrálním území Česká Ves u Města Albrechtic), záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 16. 11. 2017 do 4. 12. 2017), zápis z 56. schůze rady města konané dne 11. 12. 2017 (usnesení č. 17/56/1333), účetní doklad č. POK2000521 ze dne 21. 2. 2018,

pronájem nebytových prostor

- smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 2. 5. 2018 (nájemcem IČ 67720731, předmětem pronájem nebytového prostoru - budovy na náměstí ČSA č. popisné 22 na pozemku parcelní č. 1313 v katastrálním území Město Albrechtice), záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 14. 2. 2017 do 3. 3. 2017), zápis z 62. schůze rady města konané dne 16. 4. 2018 (usnesení č. 18/62R/1502d), předávací protokol ze dne 2. 5. 2018, účetní doklady č. 400025 ze dne 14. 5. 2018 (předpis) a č. 110070 (úhrada) a č. 110071 (úhrada kauce) ze dne 17. 7. 2018,
- smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 18. 5. 2018 (nájemcem IČ 03354237, předmětem pronájem nebytového prostoru - stavby občanského vybavení na pozemku parcelní č. 1183 v katastrálním území Město Albrechtice a areálu koupaliště na pozemku parcelní č. 1184 v katastrálním území Město Albrechtice), žádost o pronájem ze dne 3. 4. 2018, záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 27. 3. 2018 do 11. 4. 2018), zápis z 63. schůze rady města konané dne 16. 5. 2018 (usnesení č. 18/63R/1333), předávací protokol ze dne 18. 5. 2018, účetní doklady č. 400036 ze dne 28. 5. 2018 a č. 400025 ze dne 7. 6. 2018 (předpisy), č. 550045 a č. 910020 ze dne 31. 5. 2018 (úhrada kauce) a č. POK2000995 ze dne 31. 5. 2018 a č. POK2001150 ze dne 3. 7. 2018 (úhrady),

pacht pozemku

- smlouva o pachtu č. 6/P/2018 ze dne 5. 4. 2018 (pachtýřem fyzická osoba, předmětem pacht části pozemku parcelní č. 1323 v katastrálním území Město Albrechtice), záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 6. 2. 2018 do 23. 2. 2018), zápis z 61. schůze rady města konané dne 19. 3. 2018 (usnesení č. 18/61/1483), účetní doklady č. 410013 a č. POK2000747 ze dne 9. 4. 2018,

dílo "Oprava komunikace a chodníku ul. Petra Bezruče Město Albrechtice r. 2018"

- smlouva o dílo č. 2018/09/VV ze dne 19. 8. 2018 (zveřejněna na profilu zadavatele od 30. 8. 2018, zhotovitelem Taylor stavební s.r.o., předmětem provedení díla "Oprava komunikace a chodníku ul. Petra Bezruče Město Albrechtice r. 2018", cena za dílo Kč 3.430.479,78 bez DPH, finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem - paragraf 2212 a schváleným rozpočtem - paragraf 2219), zápis z 65. schůze rady města konané dne 16. 7. 2018 (usnesení č. 18/65R/1529f),
- rozpočtová opatření č. 2/2018 - č. 4/2018 (zveřejněna na internetových stránkách od 23. 4. 2018, od 6. 6. 2018 a od 13. 7. 2018), zápisy z 34. zasedání zastupitelstva města konaného dne 26. 3. 2018 (usnesení č. 18/34/635), z 63. schůze rady města konané dne 16. 5. 2018 (usnesení č. 18/63R/1511c) a z 35. zasedání zastupitelstva města konaného dne 20. 6. 2018 (usnesení č. 18/35/647),
- zápis o předání a převzetí díla dne 13. 12. 2018 (zjištěny vady a nedodělky s termínem odstranění do 31. 5. 2019, pozastávka z konečné fakturace ve výši Kč 200.000,-),
- účetní doklady č. 200018 ze dne 2. 11. 2018 a č. 200095 ze dne 19. 12. 2018 (předpisy došlých faktur) a č. 100138 ze dne 29. 11. 2018 a č. 100125 ze dne 19. 12. 2018 (úhrady - k 31. 12. 2018 uhrazeno Kč 3.230.479,78 bez DPH),
- podklady k zadávacímu řízení - výzva ze dne 15. 6. 2018 (zveřejněna na internetových stránkách od 15. 6. 2018 do 4. 7. 2018), 1 nabídka přijatá dne 3. 7. 2018, rozhodnutí zadavatele o jmenování komise pro otevírání a hodnocení nabídek ze dne 3. 7. 2018, písemné prohlášení členů komise pro otevírání a hodnocení nabídek o nepodjatosti ze dne 3. 7. 2018 a protokol komise pro otevírání a hodnocení nabídek ze dne 3. 7. 2018, zápis z 64. schůze rady města konané dne 11. 6. 2018 (usnesení č. 18/64R/1521b),

převody pozemků

- kupní smlouva ze dne 15. 3. 2018 (prodávajícím Zemědělský podnik, a.s. Město Albrechtice, předmětem koupě nemovitostí - pozemku parcelní č. 1960/4 včetně stavby bez č. popisného, právní účinky vkladu práva do katastru nemovitostí dne 22. 3. 2018), zápis z 31. zasedání zastupitelstva města konaného dne 22. 11. 2017 (usnesení č. 17/31/588), účetní doklady č. 300005 ze dne 22. 3. 2018 (zařazení majetku) a č. 210040 (předpis) a č. 100106 (úhrada) ze dne 18. 4. 2018,
- kupní smlouva ze dne 5. 2. 2018 (kupujícím fyzická osoba, předmětem prodej pozemku parcelní č. 1217 v katastrálním území Město Albrechtice, právní účinky vkladu práva do katastru nemovitostí dne 6. 2. 2018), záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 25. 10. 2017 do 10. 11. 2017), zápis z 31. zasedání zastupitelstva města konaného dne 22. 11. 2017 (usnesení č. 17/31/595), účetní doklady č. 300005 ze dne 21. 9. 2017 (zaúčtování reálné hodnoty), č. 500018 ze dne 5. 2. 2018 (úhrada) a č. 410034 (předpis), č. 900042 (odúčtování zálohy) a č. 300005 (vyřazení majetku) ze dne 6. 2. 2018,
- kupní smlouva ze dne 17. 9. 2018 (kupujícím fyzická osoba, předmětem prodej pozemku parcelní č. 2241/1 v katastrálním území Hynčice u Krnova, právní účinky vkladu práva do katastru nemovitostí dne 18. 9. 2018), záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 19. 7. 2017 do 7. 8. 2017), zápis z 35. zasedání zastupitelstva města konaného dne 20. 6. 2018 (usnesení č. 18/35/669), účetní doklady č. 500100 ze dne 17. 9. 2018 (úhrada) a č. 410036 (předpis), č. 300005 (vyřazení majetku) a č. 900044 (odúčtování zálohy) ze dne 18. 9. 2018,

veřejná zakázka malého rozsahu "Dovybavení odpadového centra Města Albrechtice"

- kupní smlouva č. 815/2018 ze dne 1. 10. 2018 (zveřejněna na profilu zadavatele od 1. 10. 2018, prodávajícím ELKOPLAST s.r.o., předmětem "Dovybavení odpadového centra Města Albrechtice", kupní cena Kč 1.224.000,- bez DPH), zápis z 68. schůze rady města konané dne 24. 9. 2018 (usnesení č. 18/68R/1546c),

- podklady k zadávacímu řízení - výzva ze dne 8. 8. 2018 (zveřejněna na profilu zadavatele od 9. 8. 2018) a protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek,

zřízení věcného břemene

- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 5. 4. 2018 (oprávněným ČEZ Distribuce, a.s., předmětem zřízení podzemního vedení NN na pozemku parcelní č. 456/1 v katastrálním území Město Albrechtice), zápis z 61. schůze rady města konané dne 19. 3. 2018 (usnesení č. 18/61R/1485), účetní doklady č. 400028 ze dne 8. 6. 2018 a č. 100008 ze dne 4. 7. 2018,

výpůjčka pozemku

- smlouva o výpůjčce ze dne 20. 8. 2018 (vypůjčitelem Česká republika - Hasičský záchranný sbor Moravskoslezského kraje, předmětem výpůjčka pozemku parcelní č. 1285/1 v katastrálním území Město Albrechtice za účelem zřízení manipulační a skladovací plochy na dobu neurčitou, záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 5. 6. 2018 do 21. 6. 2018), zápis z 65. schůze rady města konané dne 16. 7. 2018 (usnesení č. 18/65R/1530h),

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet na rok 2018 (zveřejněn na internetových stránkách od 8. 1. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 24. 11. 2017 do 14. 12. 2017), zápis z 32. zasedání zastupitelstva města konaného dne 13. 12. 2017 (usnesení č. 17/32/604),
- střednědobý výhled rozpočtu na období 2020-2021 (zveřejněn na internetových stránkách od 7. 1. 2019, návrh zveřejněn na internetových stránkách od 30. 11. 2018 do 27. 12. 2018), zápis z 3. zasedání zastupitelstva města konaného dne 21. 12. 2018 (usnesení č. 18/3Z/25i),
- závěrečný účet za rok 2017 (zveřejněn na internetových stránkách od 18. 7. 2018, návrh zveřejněn na internetových stránkách od 1. 6. 2018 do 21. 6. 2018), zápis z 35. zasedání zastupitelstva města konaného dne 20. 6. 2018 (usnesení č. 18/35/645),

inventarizace majetku a závazků

- směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků ze dne 11. 10. 2011,
- plán inventur na rok 2018 ze dne 24. 9. 2018 včetně příloh č. 1 a č. 2, usnesení č. 18/68R/1545b ze schůze rady města konané dne 24. 9. 2018, dodatek plánu inventur ze dne 7. 11. 2018,
- zápisy z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 25. 10. 2018 a ze dne 7. 11. 2018,
- dodatečný inventurní soupis ze dne 11. 2. 2019 (účet 123-Výrobky k 31. 12. 2018), dílčí inventarizační zpráva k 31. 10. 2018 (účet 123-Výrobky) včetně příloh - inventurní soupis a operativní evidence,
- inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek, závazků a jiných aktiv a pasiv k 31. 12. 2018 ze dne 15. 2. 2019,
- inventurní soupisy ze dne 18. 1. 2019 (účet 042-Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek), ze dne 7. 2. 2019 (účet 052-Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek), ze dne 17. 1. 2019 (účet 061-Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem), ze dne 18. 1. 2019 (účet 073-Oprávký k software), ze dne 18. 1. 2019 (účet 078-Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku), ze dne 29. 1. 2019 (účet 079-Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku), ze dne 29. 1. 2019 (účet 081-Oprávký ke stavbám a budovám), ze dne 20. 1. 2019 (účet 082-Oprávký k samostatným movitým věcem a souborům), ze dne 10. 2. 2019 (účet 088-Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku), ze dne 21. 1. 2019 (účet 111-Pořízení materiálu), ze dne 21. 1. 2019 (účet 131-Pořízení zboží), ze dne 7. 2. 2019 (účet 149-Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám), ze dne 8. 2. 2019 (účet 192-Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti), ze dne 9. 2. 2019 (účet 194-Opravné položky k odběratelům), ze dne 5. 2. 2019 (účet 199-Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám), ze dne 4. 2. 2019 (účet

- 231-Základní běžný účet), ze dne 4. 2. 2019 (účet 236-Běžné účty peněžních fondů), ze dne 4. 2. 2019 (účet 241-Běžné účty hospodářské činnosti), ze dne 4. 2. 2019 (účet 244-Běžný účet, termínovaný vklad), ze dne 31. 1. 2019 (účet 245-Jiné běžné účty, depozitní), ze dne 31. 1. 2019 (účet 373-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery), ze dne 31. 1. 2019 (účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery), ze dne 7. 2. 2019 (účet 377-Ostatní krátkodobé pohledávky), ze dne 6. 2. 2019 (účet 378-Ostatní krátkodobé závazky), ze dne 31. 1. 2019 (účet 381-Náklady příštích období), ze dne 31. 1. 2019 (účet 384-Výnosy příštích období) a ze dne 31. 1. 2019 (účet 388- Dohadné účty aktivní),
- inventurní soupisy ze dne 12. 11. 2018 (účet 031-Pozemky k 31. 10. 2018), dodatečné inventurní soupisy ze dne 9. 1. 2019 (účet 031-Pozemky k 31. 12. 2018) a výpisy z katastru nemovitostí ze dne 2. 1. 2019 s platností k 31. 12. 2018,

účetnictví a výkazy

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 30. 9. 2018,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 12. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018,
- rozvaha k 30. 9. 2018,
- rozvaha k 31. 12. 2018,
- účetní závěrka k 31. 12. 2017, zápis z 35. zasedání zastupitelstva města konaného dne 20. 6. 2018 (usnesení č. 18/35/646),

odměňování

- mzdové listy členů zastupitelstva města za období 01-09/2018 (osobní č. 312, 430, 454, 605, 671, 912 a 913), zápis z 31. zasedání zastupitelstva města konaného dne 22. 11. 2017 (usnesení č. 17/31/579),
- mzdové listy členů zastupitelstva města za období 11-12/2018 (osobní č. 909, 910, 912, 944, 1065 a 1067), zápis z 1. zasedání zastupitelstva města konaného dne 5. 11. 2018 (usnesení č. 18/12/13),

fond zaměstnanců

- zásady pro tvorbu a čerpání fondu zaměstnanců v roce 2018 účinné od 1. 1. 2018, zápis z 56. schůze rady města konané dne 11. 12. 2017 (usnesení č. 17/56/1319), fond zaměstnanců - kontrola okruhu prosinec 2018, mzdové listy uvolněných členů zastupitelstva města za období 01-12/2018 (osobní č. 454 a 671, čerpání fondu zaměstnanců - ošatné),

vnitřní směrnice

- směrnice č. 4/2016 k pronájmu nebo pachtu pozemků v majetku města účinná od 1. 1. 2017 (schválena usnesením rady města č. 16/35/804 ze dne 9. 11. 2016),
- směrnice č. 5/2016 ze dne 22. 12. 2016 - postupy pro zadávání veřejných zakázek,
- podpisové vzory pro oblast finanční kontroly účinné od 1. 1. 2018, čtyři pověření k výkonu funkce příkazce operace ze dne 2. 1. 2018,

zřízené příspěvkové organizace

- rozpočet na rok 2018 (Základní škola Město Albrechtice, okres Bruntál, příspěvková organizace, zveřejněn na internetových stránkách od 5. 1. 2018, návrh zveřejněn na internetových stránkách od 21. 11. 2017 do 12. 12. 2017), zápis z 56. schůze rady města konané dne 11. 12. 2017 (usnesení č. 17/56/1318),
- rozpočet na rok 2018 (Mateřská škola Město Albrechtice, příspěvková organizace, zveřejněn na internetových stránkách od 5. 1. 2018, návrh zveřejněn na internetových stránkách od 21. 11. 2017 do 12. 12. 2017), zápis z 56. schůze rady města konané dne 11. 12. 2017 (usnesení č. 17/56/1317),

- sdělení závazného ukazatele rozpočtu na rok 2018 ze dne 28. 1. 2018 (Základní škola Město Albrechtice, okres Bruntál, příspěvková organizace), zápis z 32. zasedání zastupitelstva města konaného dne 13. 12. 2017 (usnesení č. 17/32/605),
- sdělení závazného ukazatele rozpočtu na rok 2018 ze dne 28. 1. 2018 (Mateřská škola Město Albrechtice, příspěvková organizace), zápis z 32. zasedání zastupitelstva města konaného dne 13. 12. 2017 (usnesení č. 17/32/605),
- střednědobý výhled rozpočtu na období 2019-2020 (Základní škola Město Albrechtice, okres Bruntál, příspěvková organizace, zveřejněn na internetových stránkách od 5. 1. 2018, návrh zveřejněn na internetových stránkách od 21. 11. 2017 do 12. 12. 2017), zápis z 56. schůze rady města konané dne 11. 12. 2017 (usnesení č. 17/56/1316),
- střednědobý výhled rozpočtu na období 2019-2020 (Mateřská škola Město Albrechtice, příspěvková organizace, zveřejněn na internetových stránkách od 5. 1. 2018, návrh zveřejněn na internetových stránkách od 21. 11. 2017 do 12. 12. 2017), zápis z 56. schůze rady města konané dne 11. 12. 2017 (usnesení č. 17/56/1315),
- účetní závěrka k 31. 12. 2017 (Základní škola Město Albrechtice, okres Bruntál, příspěvková organizace), zápis z 63. schůze rady města konané dne 16. 5. 2018 (usnesení č. 18/63R/1511h),
- účetní závěrka k 31. 12. 2017 (Mateřská škola Město Albrechtice, příspěvková organizace), zápis z 63. schůze rady města konané dne 16. 5. 2018 (usnesení č. 18/63R/1511h),
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 12. 9. 2018 ((Základní škola Město Albrechtice, okres Bruntál, příspěvková organizace), pověření ze dne 12. 9. 2018,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 21. 5. 2018 (Mateřská škola Město Albrechtice, příspěvková organizace), pověření ze dne 21. 5. 2018.



Seznam použitých právních a jiných předpisů:

- 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 předpisů (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. 5/2014 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. 5/2014 Sb.),
- 7. České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (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. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 12. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
- 13. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 16. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 17. zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
- 18. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 19. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 20. nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
- 21. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 22. směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
- 23. vnitřní předpisy územního celku.**

