



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 41302/2018
Sp. zn.: KON/1091/2017/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 2017

Na základě písemné žádosti ze dne 5. 1. 2017 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	615/03/2017	2909
Ing. Blanka Gábová	kontrolor	616/03/2017	2502

ve dnech 12. 3. 2018 a 13. 3. 2018 přezkoumání hospodaření města k datu 31. 12. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Město Albrechtice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 12. 10. 2017.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci města dne 13. 3. 2018.

Starosta:

- Luděk Volek

Zástupci města přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Martin Špalek, místostarosta
- Alena Bodnárová, vedoucí odboru finančního a plánovacího

Přezkoumání hospodaření města za rok 2017 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 23. 10. 2017 a 24. 10. 2017.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: 8x6bxsd

IČ: 70890692
DIČ: CZ70890692
Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
č. účtu: 1650676349/0800



www.msk.cz

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních a jiných 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 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. 37/2003 Sb.,** o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 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.**

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 rozpočtované 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.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

B.1 Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 byly zjištěny nedostatky, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 4. 7. 2017.

B.1.1 Z usnesení č. 16/29/607 z 29. schůze rady města konané dne 4. 5. 2016 vyplývá, že rada města udělila starostovi pravomoc podepisovat smlouvy na odkup vytěžené dřevní hmoty v lesích města Město Albrechtice, kde dohodnutá cena bude stejná jako ceny vítězných uchazečů, kteří tyto ceny nabídli u jednotlivých sortimentů dřevní hmoty v řádné soutěži na odkup dřeva pro 1. pololetí 2016 s tím, že platnost nově

uzavřených smluv bude do 31. 5. 2016 z důvodu překlenutí období mezi soutěžemi. Starosta následně dne 9. 5. 2016 uzavřel kupní smlouvu č. 1/2016 (kupující Wood Source s.r.o., předmětem dodávka dřevní hmoty a převedení vlastnického práva k dřevní hmotě), kde byly cenové podmínky pro odkup dřeva u jednotlivých sortimentů stanoveny z části odlišně od vysoutěžených cenových nabídek u jednotlivých sortimentů pro 1. pololetí 2016, a to tím, že došlo např. k rozdělení sortimentů označených jako „C“ a „D“ na dvě části, kdy v jedné části u obou sortimentů došlo ke snížení ceny pod úroveň ceny, vysoutěžené v soutěži. Postup při uzavření výše uvedené smlouvy nebyl v souladu s pravomocí udělenou starostovi radou města.

K uvedenému nedostatku město přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků spočívající:

- v zajištění, aby smlouvy, k jejichž podpisu bude starosta zmocněn radou města, byly před jejich podpisem v radě města prověřeny z hlediska celkové správnosti.

Přijatá opatření bylo splněno:

- smlouvy jsou před uzavřením projednávány v radě města (ověřena např. kupní smlouva, uvedená v „Seznamu předložených dokumentů k odstraněným nedostatkům, které byly zjištěny při přezkoumání hospodaření města za rok 2016“ a její schválení před uzavřením radou města).

B.1.2 V přezkoumávaném období roku 2016 byly městem zjištěny a vyčísleny dvě nesrovnalosti týkající se:

- schodku na svěřených hodnotách v hlavní pokladně;
- ztráty vytěžené dřevní hmoty v městských lesích.

Město nepostupovalo při péči o majetek s péčí řádného hospodáře, když u obou výše uvedených nesrovnalostí nepodalo neprodleně trestní oznámení, nedostatečně vyčíslilo škodu na majetku při manku vytěžené dřevní hmoty, nezajistilo správný postup při inventarizaci účtu 123-Vytěžená dřevní hmota, nezměnilo postupy účtování zásob tak, aby zajistilo lepší evidenci a předcházení škodám a nezměnilo ani organizační strukturu, tak aby personálně oddělilo výpočet a výplatu mezd, když tento systém organizačního uspořádání selhal.

K uvedenému nedostatku město přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků spočívající:

1. v podání trestního oznámení ve zjištění schodku na svěřených hodnotách v hlavní pokladně a ve zjištění ztráty vytěžené dřevní hmoty v městských lesích,
2. v dostatečném vyčíslení škody na majetku při manku vytěžené dřevní hmoty,
3. v zajištění správného postupu při inventarizaci účtu 123-Vytěžená dřevní hmota,
4. ve změně postupů účtování zásob tak, aby byly zajištěny lepší evidence a předcházení škodám,
5. v zajištění organizační struktury úřadu tak, aby byl personálně oddělen výpočet a výplata mezd,
6. v přijetí závěrů zastupitelstvem města vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku škodu, na základě závěrů orgánů činných v trestním řízení.

Přijatá opatření byla splněna:

1. trestní oznámení ve zjištění schodku na svěřených hodnotách v hlavní pokladně nebylo podáno z důvodu duplicitního oznámení skutečností Policii ČR, které jsou ji již známy, bylo podáno trestní oznámení ve věci zjištění ztráty vytěžené dřevní hmoty,
2. celková škoda na majetku byla vyčíslena v podaném trestním oznámení ve věci zjištění ztráty vytěžené dřevní hmoty (viz bod 1),
3. inventarizace dřevní hmoty byla fyzicky i dokladově provedena k 31. 12. 2017,
4. rada města dne 10. 10. 2017 schválila vnitřní směrnici k evidenci a účtování majetku, zásob a výrobků a dne 30. 10. 2017 schválila dodatek č. 1 k této vnitřní směrnici,
5. v rámci stávající organizační struktury byl okamžitě personálně oddělen výpočet mezd od jejich výplat, nový organizační řád byl schválen radou města dne 13. 11. 2017,

6. na zasedání zastupitelstva města dne 25. 10. 2017 byla projednána zpráva starosty o vyvození odpovědnosti a závěrů vůči odpovědným osobám, ve které byli zastupitelé seznámeni se závěry Policie ČR a měli možnost v této věci přijmout závěry.

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 2017 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 2017

- 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 2017 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 22.266.791,10) | 5,78 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 44.718,58) | 10,51 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 14,36 % |

C.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|--------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 5,85 % |
|--|--------|

D. Upozornění

- doporučujeme **vést prokazatelnou evidenci předávání vyúčtování mezd zaměstnancům** (tzv. výplatní pásky) jednotným způsobem za celé město, např. při přezkoumání byla doložena sestava s podpisy prokazující převzetí výplatních pásek pouze u cca 1/3 všech osob zahrnutých do vyúčtování mezd (viz písemnosti ke mzdové agendě za období 11/2017),
- doporučujeme, aby **do následné kontroly mzdové oblasti byli zapojeni i přímí nadřízení jednotlivých organizačních úseků** (např. namátkovým způsobem, na vybraném vzorku zaměstnanců), a to vzhledem k tomu, že **osobně znají jednotlivé zaměstnance**, kterým

- je vyúčtovávána mzda podléhající kontrole, **čímž by se dále snížilo riziko vyúčtovávání mezd na neexistující pracovní poměry** (viz zjištěná manka v roce 2016),
- při kontrole dodržování zákona č. 320/2001 Sb. (ve smyslu aplikace vnitřního kontrolního systému) a zákona č. 563/1991 Sb. (při kontrole účetních dokladů a připojování podpisů zodpovědných osob) bylo kontrolní skupinou zjištěno, že na některých dokladech jsou podpisy jednotlivých zodpovědných osob připojovány jen formálně, bez faktického prověření, popř. vůbec (např. některé vnitřní doklady - různá přeúčtování, opravy atd.). Jedná se především o podpis osoby zodpovědné za účetní případ a příkazce operace. Kontrolní skupina zjistila, že se tak děje především proto, že v účetní jednotce nejsou tyto funkce delegovány na více osob, a při prověřování operací tak nemají k dispozici ihned všechny podklady. Vzhledem k množství uskutečňovaných operací je provádění těchto kontrol pouhými dvěma osobami prakticky nemožné. **Doporučujeme proto delegovat tyto funkce na více osob dle jim svěřených pracovních povinností v rámci organizační struktury úřadu,**
 - vzhledem ke zjištěním popsáním ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 **doporučujeme provádět (mimořádné, namátkové) fyzické kontroly stavu dřevní hmoty dle dokladové evidence lesního hospodáře** doložené při závěrečném přezkoumání hospodaření za rok 2017. Přestože město nově zavedlo účtování o dřevní hmotě způsobem A, upozorňujeme na to, že tento **způsob účtování nenahrazuje fyzickou kontrolu**, navíc způsob účtování je prováděn s časovým zpožděním až na základě přijatých či vydaných faktur a v jednotkové ceně stanovené u všech druhů dřevní hmoty stejně.

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

- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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:

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet na rok 2017, návrh rozpočtu, zápis z 24. zasedání zastupitelstva města konaného dne 14. 12. 2016 včetně usnesení (č. 16/24/428 a č. 16/24/429),
- rozpočtové opatření č. 1/2017, zápis z 39. schůze rady města konané dne 16. 1. 2017 včetně usnesení (č. 17/39/876),
- rozpočtové opatření č. 2/2017, zápis z 25. zasedání zastupitelstva města konaného dne 22. 2. 2017 včetně usnesení (č. 16/25/451),
- rozpočtové opatření č. 3/2017, zápis z 26. zasedání zastupitelstva města konaného dne 22. 3. 2017 včetně usnesení (č. 17/26/485),
- rozpočtové opatření č. 4/2017, zápis z 27. zasedání zastupitelstva města konaného dne 24. 5. 2017 včetně usnesení (č. 17/27/500),
- rozpočtové opatření č. 5/2017, zápis z 28. zasedání zastupitelstva města konaného dne 21. 6. 2017 včetně usnesení (č. 17/28/515),
- rozpočtové opatření č. 6/2017, zápis ze 48. schůze rady města konané dne 24. 7. 2017 včetně usnesení (č. 17/48/1121),
- rozpočtové opatření č. 7/2017, zápis z 50. schůze rady města konané dne 21. 8. 2017 včetně usnesení (č. 17/50/1156),
- rozpočtové opatření č. 8/2017, zápis z 29. zasedání zastupitelstva města konaného dne 20. 9. 2017 včetně usnesení (č. 17/29/531),
- rozpočtové opatření č. 9/2017, zápis z 30. zasedání zastupitelstva města konaného dne 25. 10. 2017 včetně usnesení (č. 17/30/563),
- rozpočtové opatření č. 10/2017, zápis z 31. zasedání zastupitelstva města konaného dne 22. 11. 2017 včetně usnesení (č. 17/31/580),
- rozpočtové opatření č. 11/2017, zápis z 32. zasedání zastupitelstva města konaného dne 13. 12. 2017 včetně usnesení (č. 17/32/610),
- rozpočtové opatření č. 12/2017, zápis z 57. schůze rady města konané dne 28. 12. 2017 včetně usnesení (č. 17/57/1343), zápis z 32. zasedání zastupitelstva města konaného dne 13. 12. 2017 včetně usnesení (č. 17/32/612),
- závěrečný účet za rok 2016, návrh závěrečného účtu, zápis z 28. zasedání zastupitelstva města konaného dne 21. 6. 2017 včetně usnesení (č. 17/28/517 a č. 17/28/518),

zřízené příspěvkové organizace

- účetní závěrky Mateřské školy Město Albrechtice, příspěvkové organizace a Základní školy Město Albrechtice, okres Bruntál, příspěvkové organizace k 31. 12. 2016, zápis ze 44. schůze rady města konané dne 5. 4. 2017 včetně usnesení (č. 17/44/1000),
- sdělení závazného ukazatele rozpočtu na rok 2017 ze dne 26. 1. 2017 (Mateřská škola Město Albrechtice, příspěvková organizace),
- sdělení závazného ukazatele rozpočtu na rok 2017 ze dne 26. 1. 2017 (Základní škola Město Albrechtice, okres Bruntál, příspěvková organizace),

- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 20. 9. 2017 (Mateřská škola Město Albrechtice, příspěvková organizace), pověření ze dne 20. 9. 2017,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 25. 5. 2017 (Základní škola Město Albrechtice, okres Bruntál, příspěvková organizace), pověření ze dne 25. 5. 2017,

účetnictví, výkazy, evidence majetku a inventarizace majetku a závazků

- účetní závěrka k 31. 12. 2016, zápis z 28. zasedání zastupitelstva města konaného dne 21. 6. 2017 včetně usnesení (č. 17/28/516),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 8. 2017,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 12. 2017,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2017,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017,
- výkaz rozvaha k 31. 8. 2017,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2017,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2017,
- sestavy tisk účetních dokladů k 31. 8. 2017 (účty 021, 022, 028, 031 a 036),
- evidence majetku (inventurní č. 107232 - inventurní č. 107252, hrací prvky u rozhledny, celková hodnota Kč 491.587,-), předávací protokol ze dne 3. 7. 2017,
- evidence majetku (inventurní č. 107230 a inventurní č. 107231, pártystany, celková hodnota Kč 44.890,-),
- evidence majetku (inventurní č. 107189, dávkovač plynného chloru, hodnota Kč 279.418,45),
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2017 - plán inventur ze dne 2. 10. 2017, zápis z 52. schůze rady města konané dne 9. 10. 2017 včetně usnesení (č. 17/52/1217), zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 27. 10. 2017, inventarizační zpráva ze dne 15. 2. 2018, směrnice č. 3/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků účinná od 1. 11. 2011, seznam inventarizačních identifikátorů, dílčí inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku k 31. 10. 2017 ze dne 15. 11. 2017 (fyzická inventura dřevní hmoty, účet 123), inventurní soupisy dokladových inventur (účty 231, 236, 241, 244, 245, 261, 262 a 263), dílčí inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku provedené k 31. 10. 2017 ze dne 24. 11. 2017 (inventarizační komise č. 3), inventurní soupisy pro dílčí inventury provedené k 31. 10. 2017 (inventarizační komise č. 3), dodatečné inventurní soupisy k inventurám provedeným k 31. 12. 2017 (inventarizační komise č. 3),
- účetní doklady č. 3000006 ze dne 9. 6. 2017, č. 3000011 ze dne 3. 7. 2017 a č. 300001 - č. 300012 za období 08/2017 (pořízení majetku), č. 900001 - č. 900045 za období 08/2017 (vnitřní), č. 17000428 - č. 17000431, č. 17000434 a č. 17000435 (faktury vydané - prodej dřeva) a č. 1700330 (faktura přijatá - těžba dřeva),
- odsouhlasení pohledávek k 31. 12. 2017 ze dne 26. 1. 2018 odeslané prostřednictvím DS dne 29. 1. 2018 spol. Wood Source s.r.o. (pohledávky ve výši Kč 1.393.344,-, odkup dřevní hmoty),

odměňování

- mzdové listy členů zastupitelstva města osobní č. 1, osobní č. 454, osobní č. 605, osobní č. 671, osobní č. 711, osobní č. 805, osobní č. 883, osobní č. 907, osobní č. 908 a osobní č. 912 za období 01-08/2017, zápisy z 25. zasedání zastupitelstva města konaného dne 22. 2. 2017 včetně usnesení (č. 17/25/452) a z 26. zasedání zastupitelstva města konaného dne 22. 3. 2017 včetně usnesení (č. 17/26/486 a č. 17/26/487),
- mzdové listy členů zastupitelstva města osobní č. 454, osobní č. 671, osobní č. 907 a osobní č. 912 za období 01-12/2017,

smlouvy

- darovací smlouva 25. 5. 2017 (obdarovaný Tělovýchovná jednota Tatran Město Albrechtice, z.s., poskytnuto Kč 10.000,-), zápis ze 45. schůze rady města konané dne 10. 5. 2017 včetně usnesení (č. 17/45/1039), účetní doklad č. 100015 ze dne 5. 6. 2017,

- veřejnoprávní smlouva č. 11/2017 o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 24. 4. 2017 (zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 4. 5. 2017, příjemce TJ Město Albrechtice, z.s., poskytnuto Kč 157.000,- na realizaci projektu "Podpora rekreačního a výkonnostního sportu"), zápis z 26. zasedání zastupitelstva města konaného dne 22. 3. 2017 včetně usnesení (č. 17/26/478), žádost přijatá dne 10. 12. 2016, účetní doklad č. 100165 ze dne 26. 4. 2017,
- veřejnoprávní smlouva č. 13/2017 o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 10. 4. 2017 (zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 4. 5. 2017, příjemce FK Město Albrechtice, z.s., poskytnuto Kč 320.548,- na realizaci projektu "Aktivní využití volného času sportem"), zápis z 26. zasedání zastupitelstva města konaného dne 22. 3. 2017 včetně usnesení (č. 17/26/481), žádost přijatá dne 8. 12. 2016, účetní doklady č. 100051 ze dne 11. 4. 2017 a č. 100007 ze dne 4. 7. 2017, protokol o výsledku následné veřejnosprávní kontroly provedené v době od 1. 2. 2018 do 15. 2. 2018 (použito Kč 320.548-),
- veřejnoprávní smlouva č. 14/2017 o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 31. 5. 2017 (zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 7. 6. 2017, příjemce TJ Tatran Město Albrechtice, z.s., poskytnuto Kč 145.000,- na realizaci projektu "Podpora mládeže šachového a gymnastického oddílu"), zápis z 26. zasedání zastupitelstva města konaného dne 22. 3. 2017 včetně usnesení (č. 17/26/480), žádost přijatá dne 12. 12. 2016, účetní doklady č. 100016 ze dne 5. 6. 2017 a č. 100006 ze dne 3. 7. 2017,
- smlouva o pachtu č. 11/P/2017 ze dne 10. 7. 2017 (pacht pozemku parcelní č. 253/1 v katastrálním území Opavice), záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 4. 5. 2017 do 22. 5. 2017), zápis ze 46. schůze rady města konané dne 7. 6. 2017 včetně usnesení (č. 17/46/1081),
- smlouva o nájmu nemovitosti č. 5/N/2017 ze dne 12. 5. 2017 (pronájem pozemků parcelní č. 586/1 a parcelní č. 587/1 v katastrálním území Město Albrechtice), záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 15. 3. 2017 do 31. 3. 2017), zápis ze 44. schůze rady města konané dne 5. 4. 2017 včetně usnesení (č. 17/44/1023),
- smlouva o dílo č. 2017/02/VV ze dne 1. 8. 2017 včetně dodatku č. 1 ze dne 14. 11. 2017 (zhotovitel Pavel Světlák, dílo "Oprava chodníků Město Albrechtice r. 2017", cena za dílo Kč 549.630,19 bez DPH, smlouva a dodatek zveřejněny na profilu zadavatele od 20. 11. 2017), zápisy z 48. schůze rady města konané dne 24. 7. 2017 včetně usnesení (č. 17/48/1123) a z 54. schůze rady města konané dne 6. 11. 2017 včetně usnesení (č. 17/54/1260), podklady k zadávání veřejné zakázky malého rozsahu - výzva ze dne 23. 6. 2017 (zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 23. 6. 2017 do 4. 7. 2017), seznam došlých nabídek ze dne 4. 7. 2017 (4 nabídky), rozhodnutí zadavatele o jmenování komise pro otevírání a hodnocení nabídek ze dne 4. 7. 2017, písemné prohlášení členů komise pro otevírání a hodnocení nabídek o nepodjatosti ze dne 4. 7. 2017 a protokol komise pro otevírání a hodnocení nabídek ze dne 4. 7. 2017, účetní doklady č. 200049 ze dne 11. 10. 2017, č. 100086 ze dne 16. 10. 2017, č. 200067 a č. 200068 ze dne 15. 11. 2017 a č. 100098 a č. 100099 ze dne 21. 11. 2017,
- kupní smlouva ze dne 21. 4. 2017 (prodávající fyzická osoba, nabytí pozemku parcelní č. 167/3 v katastrálním území Hynčice u Krnova), zápis z 25. zasedání zastupitelstva města konaného dne 22. 2. 2017 včetně usnesení (č. 17/25/464), vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 26. 4. 2017, evidence majetku (inventurní č. 107175), účetní doklady č. 300006 a č. 300011 ze dne 26. 4. 2017,
- kupní smlouva č. 01/01/2017 ze dne 17. 2. 2017 (kupující fyzická osoba, prodej pozemku parcelní č. 6/1 v katastrálním území Česká Ves u Města Albrechtice), záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 3. 6. 2016 do 20. 6. 2016), zápisy z 19. zasedání zastupitelstva města konaného dne 18. 5. 2016 včetně usnesení (č. 16/19/332) a z 23. zasedání zastupitelstva města konaného dne 23. 11. 2016 včetně usnesení (č. 16/23/415), vyrozumění

- o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 23. 2. 2017, účetní doklady č. 300012 a č. 910032 ze dne 23. 2. 2017 a č. 910029 ze dne 31. 7. 2017,
- kupní smlouva č. 10/04/2017 ze dne 10. 6. 2017 (kupující fyzická osoba, prodej pozemku parcelní č. 334/3 v katastrálním území Město Albrechtice), záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 5. 1. 2017 do 23. 1. 2017), zápisy z 24. zasedání zastupitelstva města konaného dne 14. 12. 2016 včetně usnesení (č. 16/24/440) a z 26. zasedání zastupitelstva města konaného dne 22. 3. 2017 včetně usnesení (č. 17/26/492), vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 15. 6. 2017, účetní doklad č. 300005 ze dne 15. 6. 2017,
 - smlouva č. 16000041 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 25. 9. 2017 (poskytnuta zápůjčka ve výši Kč 8.885.603,66 na spolufinancování "Dostavby kanalizačního systému města Město Albrechtice" se splatností do roku 2028), zápis z 29. zasedání zastupitelstva města konaného dne 20. 9. 2017 včetně usnesení (č. 17/29/533),
 - smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 11. 8. 2017 (oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na pozemcích parcelní č. 167/3 a parcelní č. 160/1 v katastrálním území Hynčice u Krnova), zápis ze 48. schůze rady města konané dne 24. 7. 2017 včetně usnesení (č. 17/48/1143), účetní doklady č. 17000469 ze dne 25. 9. 2017, č. 100157 ze dne 27. 10. 2017 a č. 300011 ze dne 11. 8. 2017,
 - smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. SMPOZ29/1861/16 ze dne 6. 1. 2017 (povinný Povodí Odry, s.p., služebnost "uložení dešťové kanalizace a vyústního objektu" na pozemku parcelní č. 2337/1 v katastrálním území Hynčice u Krnova), zápis z 24. zasedání zastupitelstva města konaného dne 14. 12. 2016 včetně usnesení (č. 16/24/443), vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 13. 1. 2017, evidence majetku (inventární č. 107101), účetní doklady č. 300006 a č. 500285 ze dne 13. 1. 2017 a č. 200078 ze dne 25. 1. 2017,
 - zástavní smlouva se Státním fondem Životního prostředí České republiky ze dne 25. 9. 2017 (zastavení pozemků parcelní č. 323/3 v katastrálním území Linhartovy, parcelní č. 181/2 a parcelní č. 181/6 v katastrálním území Pískořov, parcelní č. 783/2, parcelní č. 903, parcelní č. 905/2, parcelní č. 964/1, parcelní č. 1048/2, parcelní č. 1466, parcelní č. 1629 - parcelní č. 1631, parcelní č. 1637, parcelní č. 1666/15, parcelní č. 1666/17, parcelní č. 1666/18, parcelní č. 1667, parcelní č. 1681, parcelní č. 1682, parcelní č. 1713/1 - parcelní č. 1713/4, parcelní č. 1717, parcelní č. 1720/1 a parcelní č. 2291 v katastrálním území Hynčice u Krnova a parcelní č. 212/2, parcelní č. 212/3, parcelní č. 289/5, parcelní č. 291/1, parcelní č. 313/5 a parcelní č. 649/3 v katastrálním území Dlouhá Voda ve prospěch zástavního věřitele - Státního fondu Životního prostředí České republiky k zajištění pohledávek vyplývajících ze smlouvy o poskytnutí finančních prostředků č. 16000041 ze dne 25. 9. 2017), zápis z 29. zasedání zastupitelstva města konaného dne 20. 9. 2017 včetně usnesení (č. 17/29/534),

zápisy a ostatní

- zápis z kontroly provedené finančním výborem ze dne 1. 2. 2017,
- zápis z 9. jednání finančního výboru ze dne 6. 2. 2017,
- zpráva kontrolního výboru ze dne 27. 3. 2017,
- protokol o provedené kontrole kontrolním výborem ze dne 5. 6. 2017,
- zásady pro tvorbu a čerpání fondu zaměstnanců v roce 2017 účinné od 1. 1. 2017, zápis z 38. schůze rady města konané dne 29. 12. 2016 včetně usnesení (č. 16/38/866),
- organizační řád účinný od 1. 12. 2017, zápis z 55. schůze rady města konané dne 13. 11. 2017 včetně usnesení (č. 17/55/1264),
- program k poskytnutí dotací z rozpočtu na rok 2017 (na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup zveřejněn od 25. 10. 2016 do 31. 3. 2017, vyčleněno Kč 1.000.000,- na kulturu, sport a ostatní aktivity a Kč 450.000,- na sociální oblast), zápis z 34. schůze rady města konané dne 12. 10. 2016 včetně usnesení (č. 16/34/774),

- předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve dnech 20. a 21. října 2017 ze dne 22. 11. 2017 včetně účetních dokladů, finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem ze dne 24. 1. 2018 (použito Kč 58.828,65).

Seznam předložených dokumentů k odstraněným nedostatkům, které byly zjištěny při přezkoumání hospodaření města za rok 2016:

K bodu B.1.1

- kupní smlouva č. 12/16/2017 ze dne 6. 11. 2017 (kupující Miroslav Šlor, odkup vytěžené dřevní hmoty - kulatiny B,C,D z kůrovcových těžeb, cena Kč 963,- za m³), zápisy z 52. schůze rady města konané dne 9. 10. 2017 včetně usnesení (č. 17/52/1214) a z 53. schůze rady města konané dne 30. 10. 2017 včetně usnesení (č. 17/53/1245), účetní doklady č. 400031 ze dne 10. 11. 2017, č. 110061 ze dne 16. 11. 2017, č. 110119 ze dne 1. 12. 2017, č. 400025 ze dne 6. 12. 2017, č. 400028 ze dne 11. 12. 2017 a č. 110055 ze dne 19. 12. 2017 (odkoupeno a uhrazeno 480,07 m³ dřevní hmoty),

K bodu B.1.2

- žádost o opětovné zahájení trestního stíhání včetně vyčíslení lesního majetku ze dne 22. 3. 2017, usnesení Okresního státního zastupitelství v Bruntále čj. ZN 5647/2016 ze dne 16. 6. 2017, žádost o zahájení trestního stíhání lesního hospodáře ze dne 13. 7. 2017,
- usnesení Policie České republiky č.j. KRPT-259475-250/TČ-2016-070181 ze dne 25. 9. 2017 (usnesení o odložení trestního stíhání),
- příkaz starosty k provedení mimořádné inventarizace zásob dřeva v lese k 31. 12. 2017 ze dne 18. 12. 2017, zápis z 57. schůze rady města konané dne 28. 12. 2017 včetně usnesení (č. 17/57/1346), inventarizační zpráva o výsledku mimořádné inventarizace zásob dřeva k 31. 12. 2017 ze dne 4. 1. 2018,
- vnitřní směrnice k evidenci a účtování majetku, zásob a výrobků účinná od 10. 10. 2017 včetně dodatku č. 1 účinného od 31. 10. 2017, zápisy z 52. schůze rady města konané dne 9. 10. 2017 včetně usnesení (č. 17/52/1218) a z 53. schůze rady města konané dne 30. 10. 2017 včetně usnesení (č. 17/53/1214), sestava tisk účetních dokladů za období 10-12/2017 (účet 123), operativní evidence - městské lesy k 31. 12. 2017 (evidence vytěženého dříví a prodeje dle jednotlivých sortimentů),
- dohoda o hmotné odpovědnosti se zaměstnancem města osobní č. 990 ze dne 4. 12. 2017 (hotovosti v pokladnách města včetně hlavní pokladny), pracovní smlouva se zaměstnancem města osobní č. 990 ze dne 27. 9. 2017, pracovní náplně zaměstnanců města osobní č. 990 ze dne 1. 10. 2017 a osobní č. 983 ze dne 1. 12. 2017, pokladní doklady 1003003 - č. 1003009, č. 1003011 - č. 1003015 a č. 1003017 ze dne 8. 12. 2017 (výplata mezd v hotovosti), výplatnice za období 11/2017 (stvrzení převzetí výplatních lístků), sestava rekapitulace vypočtených složek za osoby za období 11/2017 ze dne 7. 12. 2017, účetní doklad č. 900004 ze dne 7. 12. 2017, protokol o provedené kontrole mzdových prostředků k výplatě za období 11/2017 a rekapitulace vypočtených složek za osoby ze dne 13. 12. 2017,
- zápis z 30. zasedání zastupitelstva města konaného dne 25. 10. 2017 (zpráva starosty o vyvození odpovědnosti a závěrů vůči odpovědným osobám).