

Č.j: LK-0141/11/Nov

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
město Osečná, IČ: 00263061
za rok 2011**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 14.11.2011 a 16.5.2012

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Osečná

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Jana Nováková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Jiří Hauzer - starosta

Martina Hofmanová - ekonomka

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb.. Dle § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Osečná byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtový výhled

Zastupitelstvo města schválilo na svém zasedání dne 15.6.2011 usn.č. 61/2011 rozpočtový výhled na roky 2012 - 2013 /údaje v tis. Kč/:

	2012	2013
Příjmy	35 200	29 500
Výdaje	37 200	29 500
financování	2 000	0

Rozpočtový výhled na další období se v současné době zpracovává.

Pravidla rozpočtového provizoria

ZM dne 20.12.2010 na svém zasedání usn.č.9/2010 stanovilo podmínky rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2011 (do doby schválení rozpočtu budou hrazeny běžné výdaje v alikvotní části roku 2010).

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2011 byl zveřejněn na úřední desce (i v elektronické podobě) obce od 8.2. do 23.2.2011 v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve výši:

Příjmy	14 525 767 Kč
Výdaje	14 525 767 Kč

Schválený rozpočet

ZM na svém jednání dne 23.2.2011 usn.č. 4/2011 schválilo rozpočet obce jako vyrovnaný, v souladu s § 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Rozpočet byl schválen ve výši :

Příjmy	14 525 767 Kč
Výdaje	14 525 767 Kč

Rozpočtová opatření

Za kontrolované období 2011 byly provedeny tyto rozpočtové změny:

- č. 1) ZM schválilo dne 13.4.2011, usn.č. 34/2011
- č. 2) ZM schválilo dne 15.6.2011, usn.č. 60/2011
- č. 3) ZM schválilo dne 11.10.2011, usn.č. 104/2011
- č. 4) ZM schválilo dne 19.12.2011, usn.č. 162/2011

	Příjmy	Výdaje	financování
RO 1)	167 883,20	360 386,20	192 800,--
RO 2)	1 849 568,--	3 426 253,--	1 576 685,--
RO 3)	2 969 071,--	1 517 246,--	- 1 451 825,--
RO 4)	4 579 695,67	4 262 035,67	- 317 660,--
Celkem	9 566 217,87	9 566 217,87	0,--

Schválenými rozpočtovými změnami nabývá rozpočet následujících hodnot:

	Schv. RO	Upravený RO	Rozdíl
příjmy	14 525 767,-	24 091 984,87	9 566 217,87
výdaje	14 525 767,-	24 091 984,87	9 566 217,87
financování	0,-	0,00	0,00

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí rozpočtových změn č. 1 - 4 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2011. Schválení rozpočtových změn bylo v souladu s § 16, zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2010 projednalo ZM na svém zasedání dne 15.6.2011 a usn.č. 58/2011 ho schválilo. ZM projednalo závěrečný účet obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010 a schválilo ho výrokem "bez výhrad". Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce (i v elektronické podobě) od 31.5. do 15.6.11 v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Závěrečný účet obsahuje všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2011, který obsahuje tyto základní skutečnosti.

a) majetek obce

Stálá aktiva vykazují objem v brutto hodnotě částku 150 374 130,76 Kč. Významnou část stálých aktiv představují:

- účet 021 - Stavby 122 520 883,88 Kč

- účet 022 - SMV	7 533 823,00 Kč
- účet 031 - Pozemky	14 315 847,18 Kč
- účet 042 - Nedokončený DM	2 583 136,50 Kč
- účet 069 - Ost. fin. majetek	1 382 580,00 Kč

Oprávky byly vytvořeny v plné výši u DDHM /účet 028 - 1 757 159,90 Kč/ a DDNM /účet 018 - 168 304,00 Kč/.

S přípravou na odepisování DM v r. 2012, obec zaúčtovala dopočtený podíl opravek (MD 406/D 07x,08x) a zároveň i zohlednila transferové podíly dotací na pořizovací ceně DM /účet 403/ v celkové výši 20 865 553,00 Kč.

Město má schválený odpisový plán, bude používat rovnoměrný způsob odepisování. Za kontrolované období nebyl zaznamenán významný pohyb na majetkových účtech.

b) významné položky cizích zdrojů v kontrolovaném období představují

- dodavatelé	4 430,00 Kč
- zálohy	1 647 608,00 Kč
- zaměstnanci	308 241,00 Kč
- zúčtování SZ a ZP	162 886,00 Kč
- jiné přímé daně	66 076,00 Kč
- DPH	41 994,00 Kč
- dohadné účty pasivní	121 280,00 Kč

Město nemá zřízen žádný dlouhodobý ani krátkodobý úvěr.

Úhrnná výše aktiv i pasiv je v netto částce 141 739 791,35 Kč. Kontrolou bylo ověřeno, že zůstatek účtů 231 - ZBÚ (ve výši 11 295 536,68 Kč) souhlasí s údaji ve FIN 2-12M řádek 6010 i s bankovním výpisem, stav pokladny byl nulový. Město dále vytvořilo opravnou položku k pohledávkám ve výši 20 177,30 Kč.

c) podrozvahová evidence

na podrozvahové evidenci vede město:

- jiný DNM v OE	9 633,00 Kč
- jiný DHM v OE	113 477,30 Kč
- ostatní majetek	63 859 452,69 Kč
/zde město eviduje např. lesy a lesní porosty, věcná břemena, majetek předaný zřízené PO/	
- odepsané pohledávky	491 032,00 Kč
- podmíněné pohledávky /dotace/	2 284 115,00 Kč

d) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- město ne hospodář s majetkem ve vlastnictví státu,
- město nepracuje s dluhovou službou,
- město svým majetkem neručí za závazky třetích osob.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha rozvahy k 31.12.2011, údaje přílohy navazují na rozvahu. Příloha byla vyplněna ve všech částech, pro něž mělo město v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 1-12/2011, s následujícími hodnotami:

náklady celkem	16 132 011,91 Kč
výnosy celkem	19 715 656,76 Kč
výsledek hospodaření	3 538 884,85 Kč po zdanění - souhlasí na Rozvahu (účet 493) k 31.12.11.

Město neprovozuje hospodářskou činnost.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2011, údaje jsou uvedeny v hodnotách po konsolidaci:

	schv. RO	upravený RO	skutečnost	%URo/Sk
příjmy	14 525 767	24 091 984,87	24 091 984,97	100,00
výdaje	14 525 767	24 091 984,87	20 714 703,05	85,98
financování	0	0,00	- 3 377 281,82	xx

Kontrolou bylo ověřeno, že rozpočet ve schválené podobě byl přenesen ve shodných hodnotách do výkazu, rozpočet po změnách souhlasí na změny schválené ZM. Hospodaření města skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 3 377 281,82 Kč.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byly předloženy dvě dohody o hmotné odpovědnosti (uzavřené v souladu s § 252 zákona č. 262/2006 Sb. Zákoník práce) na pokladnu s limitem 20 000,- Kč - bez zjištěných nedostatků.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena na počítači. Město má stanoven pokladní limit ve výši 20 000,- Kč, v kontrolovaném období byl dodržovaný. Příjmy a výdaje jsou číslovány jednou číselnou řadou. Za 01-12/2011 bylo vyhotoveno 1 054 pokladních dokladů, pokladní zůstatek ke konci roku byl nulový.

Namátkově byly kontrolou ověřeny doklady ev.č. 1- 172 (leden), ev.č. 685 - 753 (červen), ev.č. 754 - 806 (červenec), 807 - 875 (srpen), ev.č. 876 - 948 (září) a ev.č. 1103 - 1154 (prosinec). Doklady obsahovaly náležitosti uvedené v zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Bankovní výpis

Kontrolou byl ověřen zůstatek finančních prostředků k 31.12.2011 na účtu s předloženým bankovním výpisem, zůstatek je shodný s údaji ve výkazu FIN 2-12M i s údaji v rozvaze k 31.12.2011.

ZBÚ - KB č. účtu 3522461/0100 - stav k 31.12.11 - 11 295 536,68 Kč

Namátkovou kontrola účetních dokladů ev.č. 05188 - 05208 vztahujícím se k výpisům ZBÚ ze dne 3.10. - 31.10.11 nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

ZM na svém zasedání dne 11.11.2010 (ustavující zasedání ZM) schválilo zvolení uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty, předsedů výborů. ZM dne 11.11. usn.č. 8/2010 schválilo v souladu s § 72 a § 84 odst. 2 písm. n) zákona o obcích a nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev v platném znění, výši měsíčních odměn neuvolněných členů ZM a místostarosty. Vyplácená výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva nepřesáhla maximální možnou hranici odměn.

ZM usn.č. 132/2011 schválilo na návrh finančního výboru finanční dar pro starostu a místostarostku města jako ohodnocení dobré práce pro rozvoj města Osečná v roce 2011.

ZM usn.č. 133/2011 schválilo, že při každé změně předpisů k odměňování neuvolněných zastupitelů bude jejich odměna automaticky přepočítána.

Kontrolou mzdových listů bylo ověřeno, že odměny uvolněného starosty a neuvolněných členů ZM a místostarosty souhlasí s výší odměn odsouhlasených na zasedáních ZM a jsou v souladu s NVL č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev v platném znění.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena ručně, zároveň slouží jako kniha pohledávek. V roce 2011 bylo vystaveno 38 faktur, do konce roku nebyly uhrazeny 4 faktury - ve splatnosti /ev.č. 35 - 38/, souhlasí s doložením AE účtu 311 - Odběratelé k 31.12.2011. V době kontroly již byly všechny faktury uhrazeny.

U účtu 311 - Odběratelé byla vytvořena opravná položka ve výši 20 177,30 Kč na dlužné nájemné bytových a nebytových prostor.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena ručně, zároveň slouží jako kniha závazků. V roce 2011 bylo celkem evidováno 557 faktur, do konce roku nebyly uhrazeny 2 faktury /ev.č. 554 a 555/ - souhlasí s doložením zůstatku účtu 321 - Dodavatelé.

Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury ev. č. 113 - 150 v měsíci 04/2011 a ev.č. 407 - 447 v měsíci 10/2011.

Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti, nebyly zjištěny nedostatky, doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb., nedostatky v účtování dle platné rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Inventurní soupis majetku a závazků

Město postupovalo při realizaci inventur podle vyhlášky č. 270/2010 Sb.
K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2011 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice o provedení inventarizace,
- Plán inventur na rok 2011,
- Proškolení členů DIK,
- Inventurní soupisy k 31.12.11,
- Inventarizační zpráva za rok 2011 ze dne 26.1.2012.

Dokumentace obsahovala všechny náležitosti požadované vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy majetku k datu 31. 12. 2011 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly ani nebyla přijata žádná opatření a nebyly podány žádné návrhy.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena i oblast podrozvahové evidence v celkové výši 63 982 582,99 Kč, která zahrnovala ostatní majetek v OE, věcná břemena, ocenění lesních porostů, nevymahatelné pohledávky a příslibené dotace.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - Obrátová předvaha za období 1-12/2011.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2011.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Sdělení závazných ukazatelů pro zřízenou PO bylo součástí schvalovacího procesu rozpočtu /usn.č. 5/2011 ZM dne 23.2.11/. Příspěvkové organizaci byly sděleny závaznými dopisy dne 24. 2. a 14.4.2011/ kdy ruší závazné ukazatele, kterými jsou účtové skupiny tř. 6x a tř.5x, provozní příspěvek zřizovatele se nemění/ ve výši:

- Základní škola a Mateřská škola 2 100 000,- Kč

ZM na základě usn.č. 91/2011 ze dne 15.8.11 udělilo souhlas PO ZŠ a MŠ čerpat finanční prostředky rezervního fondu na rekonstrukci ústředního vytápění ve školní jídelně, ředitelně, žákovské učebně a přípravně pro učitele, na zakoupení šatních míst a na zakoupení nových desek na stoly ve školní jídelně.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření zřízené PO za rok 2010 ve výši 0,- Kč /ovlivněno odpisy/ nebyl rozdělen - schváleno ZM dne 23.2.2011

Veřejnosprávní kontrola ZŠ a MŠ Osečná za rok 2010 byla provedena na základě DPP, schválené usn.č. 137/2011 ZM ze dne 29.11.2011

Při kontrole byly zjištěny méně závažné nedostatky- výše účtu 021 - Stavby nesouhlasila se zřizovací listinou /napraveno změnou Zřizovací listiny/ a zjištěn inventurní rozdíl /napraveno k 31.12.2011/.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Město je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní a Mateřské školy Osečná. Kontrole byla předložena Zřizovací listina. č.j.: ZL-01/2009 ze dne 14.10.2009. PO vykonává činnost těchto škol a školských zařízení: ZŠ, MŠ, školní družina, zařízení školního stravování. PO má povolenou doplňkovou činnost - pronájem nebytových prostor, pronájem prostor ke sportovní činnosti, pořádání odborných kurzů, pořádání kulturních, zábavných a sportovních akcí, hostinská činnost.

Město usn.č. 159/2011 schválilo dohodu mezi Městem Osečná a ZŠ a MŠ Osečná o bezúplatném převodu majetku v hodnotě 258 594,- Kč do vlastnictví ZŠ a MŠ Osečná a dále usn.č. 169/2011 ze dne 19.12.11 schválilo Dodatek č. 1 ke zřizovací listině ZŠ a MŠ Osečná /změna hodnoty majetku/.

ZM usn.č. 69/2012 ze dne 26.4.12 schválilo Dodatek č. 2 ke zřizovací listině ZŠ a MŠ Osečná /změna hodnoty majetku/.

Smlouvy nájemní

Kontrolou byly namátkově ověřeny následující nájemní smlouvy:

o užívání pozemků

a) Smlouva o užívání pozemku ze dne 22.1.2008 nájemce Město Osečná, pronajímatel Lázně Kundratice a.s. - na p.p.č. 1261/6, 1286/1, 1286/2, 1286/9., 1288/1 a 1296/1 uzavřené na dobu určitou do 31.12.2005 za účelem projektu "Mannův Les"; pronajímatel souhlasí s následnou údržbou vyhotovených úprav pozemků a staveb na nich stojících nájemcem; roční nájemné 1,- Kč

b) nájemní smlouva mezi městem a občanem na celkovou výměru 12,66 ha s ročním nájemných ve výši 12 000,- Kč - doba neurčitá /z 10.7.2001 včetně dodatku vč. 1 ze dne 1.12.2009/

c) nájemní smlouva mezi městem a občanem ze dne 1.11.2010 - zahrada o výměře 382 m² za 7,- Kč/m² - cena bude každoročně určena dle planého ceníku vydaného MF ČR - doba neurčitá

d) nájemní smlouva mezi městem a občanem ze dne 30.6.2010 - pozemek orná půda -o výměře 600 m² /pozemek je součástí zahrádkářské kolonie/za 2 400,- Kč/rok - doba neurčitá

e) nájemní Smlouva mezi městem a Českým rybářským svazem Ústí nad Labem - pronájem vodní plocha - Mlékárenský rybník o výměře 8 582 m²; město schvaluje zařazení do rybářského revíru, roční nájemné 500,- Kč - ze dne 30.5.07 na dobu 10-ti let;

bytové prostory

e) nájemní smlouva na byt č. 7, U Křížku č.p. 165 na dobu neurčitou od 1.10.2010;

f) nájemní smlouva na byt č. 8, U Křížku č.p. 165 na dobu neurčitou od 1.1.2007;

nebytové prostory

g) Smlouva o nájmu Hasičské zbrojnice v Lázních Kundraticích uzavřená mezi městem a SDH Osečná ze dne 1.2.2010 na dobu určitou /20 let/ za nájemné 500,- Kč + DPH/rok;

h) Smlouva o nájmu nebytových prostor mezi městem a IČ 86821512 - Kosmetický salon v č.p. 103. Smlouva uzavřena na dobu určitou (od 1.1. 2008 - 31.12.2013) za nájemné 1 928,- Kč/měsíc;

i) Smlouva o nájmu nebytových prostor mezi městem a IČ 63751577 - Kadeřnictví v č.p. 100. Smlouva uzavřena na dobu určitou (od 1.8. 2011 - 30.7.2014) za nájemné 1 535,- Kč/měsíc;

Dohody o pracovní činnosti

Kontrola byla předložena jedna dohoda o pracovní činnosti na pozici "kronikář", na období od 1.1.2011 do 31.12.2012.

Uvedená dohoda byla sepsána v souladu s ustanoveními § 76 a § 77, Zákoníku práce č. 262/2006 v platném znění.

Smlouvy zástavní

Město má dle výpisu z KN 2 zástavní smlouvy na 20 let ve prospěch MMR ČR - získané dotace na výstavbu nových bytových jednotek.

- V 3086/2001 - 505 ze dne 6.8.2001 na	2 560 000,- Kč - objekt č.p. 165
- V 3086/2001 - 505 ze dne 6.8.2001 na	2 560 000,- Kč - objekt č.p. 166
Celkem zastavený majetek	5 120 000,- Kč

Smlouvy o dílo

Kontrolou byly namátkově ověřeny:

- Smlouva o dílo č. 040/2011 uzavřená s firmou P.M.G. Trade s r.o. Liberec /IČ 27341755/ ze dne 6.6.2011 na celkovou částku 964 200,- Kč včetně DPH na akci "modernizace školní kuchyně v ZŠ a MŠ Osečná".

- Smlouva o dílo uzavřená s firmou Ing. Lukáš Lánský, Praha /IČ 75883635/ ze dne 10.9.11 na akci "zajištění činnosti technického dozoru na projektu Jenišovický rybník - oprava povodňových škod ze srpna 2010" na celkovou částku 15 000,- Kč.

- Smlouva o dílo č. 025/2011 uzavřená s firmou 1. jizerskohorská stavební společnost, s r.o., Hodkovice nad Mohelkou /IČ 49904884/ ze dne 9.9.2011 na celkovou částku 217 196,88 Kč včetně DPH na akci "oprava povodňových škod ze srpna 2010 na Jenišovském rybníku".

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Město v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích na svých stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dohody o provedení práce

Kontroly byly předloženy sepsané dohody o provedení práce. Kontrolou byly namátkově ověřeny dohody na tyto činnosti:

- úklidové práce veřejných prostranství Města Osečná na 130 hodin
- vedení internetových stránek Města Osečná na 150 hodin
- administrativní práce – Infocentrum na 111 hodin

Uvedené dohody byly sepsány v souladu s ustanoveními § 75 a § 77, Zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

ZM dne 13.4. usn. 50/2011 schválilo podmínky pro využití finančních prostředků pro spolky a organizace pro rok 2011 na kulturně-sportovní činnost a schvaluje rozdělení finančních příspěvků jednotlivým žadatelům na rok 2011 dle návrhu kulturní komise.

Celkem schválená částka 200 000,- Kč pro 13 žadatelů – např. CHORUS, PS Osečná, Sportovní klub S.K. Osečná, SHD Družcov, SDH Osečná, MS Osečná, MO ČZS Osečná, atd. Schválená částky jsou jednotlivým žadatelům propláceny až na základě předložených vyúčtování jednotlivých akcí. Kontrolou ověřeno vyúčtování – např. Pěvecké sdružení CHORUS Osečná – velikonoční a vánoční dílna, DPS Dráček, SDH Osečná – hasičský bál, Sportovní klub S.K. Osečná.

Město na základě Dohody o vyúčtování příspěvku na projekty realizované SRPŠ poskytlo v roce 2011 příspěvek ve výši 409 207,- Kč na předfinancování projektu "Venkovní učebna" /schváleno usn.č. 4/2010 ZM, BV 106 ze dne 6.6.2011/, po dokončení akce byla částka 369 322,- Kč vrácena zpět na účet města /BV ze dne 31.10.11 č. 208/. Na základě usn.č. 134/2011 ZM byl schválen příspěvek ve výši 11 000,- Kč na dofinancování akce, který byl 20.12.11 /BVč. 243/ odeslán na účet SRPŠ.

Město na základě Dohody o vyúčtování příspěvku na projekty realizované SK Osečná poskytlo v roce 2011 příspěvek ve výši 616 800,- Kč na předfinancování projektu "Dětská hřiště Lázně Kunderlice a Družcov", projekt byl realizován do konce května a spočíval ve vybudování 2 hřišť realizovaných z Programu rozvoje venkova. Po skončení projektu a jeho kontrole SZIF byla sportovnímu klubu vyplacena dotace ve výši 533 995,- Kč která byla vrácena zpět na účet města /BV ze dne 12.12.11 č. 237/. Na zbylou částku 23 472,- Kč požádal sportovní klub město o příspěvek na pojištění minibusu, který hradil v roce 2011. Na základě

usn.č. 11/2012 ZM byl schválen příspěvek S.K. Osečná na havarijní a zákonné pojištění minibusu ve výši 23 472,- Kč, který SK nemusí vracet.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou byly ověřeny následující dotační tituly:

UZ 13101 a 13 234 Aktivní politika zaměstnanosti - na základě smluv s ÚP za účelem "Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu" byly prověřeny smlouvy na období:

VPP 1.4. - 30.6.2011

VPP 2.6. - 31.8.2011

VPP 15.6. 2010 - 31.5.2011

VPP 2.5.2011 - 31.10.2011

VPP 1.9. 2011 - 29.2.2012

- UZ 33 123 ve výši 648 460,20 Kč - "EU peníze školám" reg.č. CZ.1.07/1.4.00/21.1351 - 1. záloha / podíl EU 85% a podíl ze SR 15%/.

- Dotace ZŠ - "Doprava dětí na Veletrh dětské knihy 2011" ve výši 4 400,- Kč /neinvestiční dotace z rozpočtu KÚ LK/

- Dotace ZŠ - "Doprava žáků na Veletrh Educa 2011" ve výši 2 796,- Kč /neinvestiční dotace z rozpočtu KÚ LK/

- Dotace ZŠ - "Podpora školního sportu a tělovýchovy" ve výši 10 000,- Kč /neinvestiční dotace z rozpočtu KÚ LK/

– *pol. 4111, UZ-98005* - Sčítání lidu, domů a bytů v roce 2011

Poskytnutá dotace 5 869,-

Realizované výdaje 0,-

Vratka 5 869,- dne 1.2.12 na účet poskytovatele /BV č. 23/.

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Fondu požární ochrany LK schválené Zastupitelstvem LK dne 26.4.11 usn.č. 103/11/ZK ev.č. OLP/708/2011 na akci "na výdaje na udržení akceschopnosti jednotek SDH" ve výši 12 000,- Kč, příjemce je povinen se podílet na financování akce min. 40%.

Závěrečné vyúčtování v celkové částce 21 398,- Kč /č. účetního dokladu 2179/ ze dne 24.6.11.

- Účelová neinvestiční dotace z rozpočtu MV-GŘ HZS ČR na výdaje jednotek SDH obcí na rok 2011, č.j. MV-6722-8/PO-IZS-2010 ve výši 3 355,- Kč - závěrečné vyúčtování 10.1.2012

- Smlouva o poskytnutí dotace na podporu dopravní výchovy na dětských dopravních hřištích v Libereckém kraji z rozpočtu Libereckého kraje ev.č. OLP/2464/2009, schválená Radou Libereckého kraje dne 8.9.2009 usn.č. 1090/09/RK, včetně Dodatku č.1, schváleného mimořádnou Radou kraje dne 7.11.2011 usn.č. 1465/11/mRK - město v roce 2011 obdrželo 9 980,- Kč - výše dotace na základě předloženého vyúčtování /maximálně však 10 000,- Kč/.

- MMR ČR Praha - rozhodnutí o poskytnutí dotace ID 217D117008215 ze dne 18.11.2011 na akci "Jenišovský rybník - oprava povodňových škod ze srpna 2010" v celkové výši 208 977,- Kč. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím rozpočtového limitu s účelovou vazbou na účet vedeném u UniCredit Bank. a.s., částka byla do konce roku 2011 vyčerpána.

- MMR ČR Praha - rozhodnutí o poskytnutí dotace ID 217D117008216 ze dne 13.12.2011 na akci "Oprava mostu přes Ploučnici, ul. U potoka, Osečná " v celkové výši 1 925 381,- Kč. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím rozpočtového limitu s účelovou vazbou na účet vedeném u UniCredit Bank. a.s., do konce roku bylo vyčerpáno pouze 996 047,- Kč, akce bude pokračovat i v roce 2012, kdy dojde k jejímu ukončení.

- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR - SZIF - reg.č. 10/011/1121a/451/004589/1 na akci "Zajištění lesní techniky pro údržbu městských lesů Osečná" ze dne 20.4.11 ve výši:

celkové uznatelné výdaje	1 000 000,- Kč
dotace z EU	337 500,- Kč
dotace z národních zdrojů	112 500,- Kč
celkem dotace	450 000,- Kč

Na základě Žádosti o proplacení výdajů ze dne 21.9.11 a soupisky účetních dokladů /celkové uznatelné výdaje ve výši 1 002 750,- Kč/ byla městu poukázána dotace ve výši 450 000,- Kč dne 21.10.11 /BV č. 202/.

- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR - SZIF - reg.č. 11/012/41200/050/000484 na akci "Modernizace školní kuchyně v ZŠ a MŠ Osečná" ze dne 4.8.11 ve výši:

celkové uznatelné výdaje	790 470,- Kč
dotace z EU	569 138,- Kč
dotace z národních zdrojů	142 285,- Kč
celkem dotace	711 423,- Kč

Na základě Žádosti o proplacení výdajů ze dne 5.9.11 a soupisky účetních dokladů /celkové uznatelné výdaje ve výši 803 500,- Kč/ byla městu poukázána dotace ve výši 711 423,- Kč dne 14.11.11 /BV č. 218/.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Kontrolou byly ověřeny následující kupní smlouvy (včetně Přiznání k dani z převodu nemovitostí):

- Kupní smlouva č. 1/2011 na parcelu p.č. 162/2 za 10 920,- Kč;
- Kupní smlouva č. 06/K/05/2010 na stavební parcelu p.č. 4/3 za 33 880,- Kč;
- Kupní smlouva č. 3/2011 na parcelu p.č. 589/2 za 3 960,- Kč.

Kupní smlouva č. 049/2011 uzavřená s firmou AGRI CS, a.s. Hustopeče /IČ 26243334/ ze dne 13.7.2011 na celkovou částku 1 203 300,- Kč včetně DPH na akci "zajištění lesní techniky pro údržbu městských lesů".

Nebyly zjištěny nedostatky.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Postup pro zadávání zakázek malého rozsahu je upraven vnitřní směrnicí.

Dle § 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, proběhly v roce 2011 pouze veřejné zakázky malého rozsahu např.:

- akce "Modernizace školní kuchyně v ZŠ a MŠ Osečná" - v rámci dotace ze SZIF z Programu rozvoje venkova ČR.

Dne 10.3.11 byla vyhlášena výzva k podání nabídky na zakázku malého rozsahu. Dne 18.4.11 byla jmenována komise pro otevírání obálek. Ze čtyř obdržených nabídek byly 2 nabídky vyřazeny z důvodu nedoložení dokladu o splnění kvalifikace a návrhu smlouvy. Jako vítězná byla vybrána firma P.M. G. Trade s r.o. Liberec, se kterou byla dne 6.6.11 sepsána smlouva o dílo č. 040/2011 na celkovou částku 964 200,- Kč včetně DPH. Faktura č. 2011276 ze dne 11.8.11 na částku 964 200,- Kč byla uhrazena dne 22.8.11 - bankovní výpis č. 158

- akce " Zajištění lesní techniky pro údržbu městských lesů" v rámci dotace z Programu rozvoje venkova ČR.

Dne 31.5.11 byla vyhlášena výzva k podání nabídky na zakázku malého rozsahu. Dne 15.6.11 byla jmenována komise pro otevírání obálek. Z obdržených nabídek byla 1 nabídka vyřazena z důvodu nesplnění požadavků. Jako vítězná byla vybrána firma AGRI CS, a.s. Hustopeče, se kterou byla dne 13.7.11 sepsána kupní smlouva č. 049/2011 na celkovou částku 1 203 300,- Kč včetně DPH a přílohy č. 1, ve které je specifikace zboží. Faktura č. 7700012566 (5165/8) ze dne 29.8.11 na částku 947 700,- Kč byla uhrazena dne 31.8.11 - bankovní výpis č. 165 a faktura č. 7700012576 (5166/9) ze dne 30.8.11 na částku 255 600,- Kč byla uhrazena dne 1.9.11 - bankovní výpis č. 166.

Výsledky externích kontrol

Kontrola byl předložen Protokol č. 1360/11/554 z kontroly pojistného a plnění úkolů v nemocenském pojištění a důchodovém pojištění ze dne 4.11.2011. Kontrolované období 1.10.2009 - 30.9.2011. Nebyly zjištěny nedostatky.

Dále byl kontrole předložen Kontrolní protokol NKÚ č. 11/14 - "Peněžní prostředky určené na výstavbu a údržbu cyklistické infrastruktury" z kontroly konané v době od 13.9. do 24.11.2011 se závěrem: stavba cyklostezky Osečná byla realizována v souladu s upraveným projektem, v průběhu realizace byly dodrženy termíny a indikátory /délka cyklotras ve výši 1,8 km a způsobilé výdaje projektu/ byly dodrženy.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byly předloženy následující směrnice:

Směrnice č. 1/2011 - pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu včetně Dodatku č. 1

Směrnice č. 2/2011 - inventarizace majetku a závazků

Směrnice č. 8/2010 - poskytování cestovních náhrad

Směrnice č. 7/2010 - podrozvahová evidence a opravné položky

Směrnice č. 6/2010 - finanční kontrola
Směrnice č. 5/2010 - harmonogram účetní závěrky a účetní závěrky za kalendářní rok
Směrnice č. 4/2010 - inventarizace majetku a závazků
Směrnice č. 3/2010 - zásady pro účtování nákladů a výnosů a jejich časové rozlišení
Směrnice č. 2/2010 - dlouhodobý majetek a jeho evidence, oceňování DM a zásoby
Směrnice č. 1/2010 - účtový rozvrh, systém zpracování účetnictví, úschova účetních písemností
Směrnice č. 1/2009 - o zajištění naplnění zákona o DPH včetně Dodatku č. 1
Směrnice č. 1/2006 - o pokladní službě včetně Dodatku č. 1
Směrnice č. 8/2006 - spisový a skartační řád
Podpisové vzory platné od 1.2.2010 včetně dodatku Podpisové vzory od 11.11.2010
Směrnice se průběžně aktualizují.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Za kontrolované období leden - prosinec 2011 se zastupitelstvo města sešlo celkem 9 krát a z těchto zasedání byly pořízeny zápisy a usnesení, které byly předloženy kontrole. Kontrolou byly dále ověřeny 2 zápisy ZM z roku 2010 /období 11 – 12/2010/ a 1 zápis ZM z roku 2012 /leden/. Zápisy a usnesení ZM jsou vedeny v souladu se zněním § 95 odst. 1, 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Město nemá zřízeny žádné peněžní fondy.

Činnost kontrolního a finančního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000, byly Sb., o obcích kontrole předloženy zápisy kontrolního a finančního výboru

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Osečná

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření města Osečná za rok 2011

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření města Osečná za rok 2011

Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,86 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,31 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 3,40 %

V Liberci dne 18.5.12

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Jana Nováková

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta města Osečná Jiří Hauzer prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a **převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.**

Jiří Hauzer

starosta



.....
razítko datum a podpis starosty města

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Osečná	Jiří Hauzer
2	1	Liberecký kraj	Ing. Jana Nováková

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona 420/2004 Sb.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Jiří Hauzer

starosta města



.....
razítko datum a podpis starosty města

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.