

Č.j: LK-0141/12/Nov

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
město Osečná, IČ 00263061
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 3.10.2012 a 20.3.2013

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

a kontrolor Marie Laksarová.

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 23.5.2012 usn.č. 74/2012 rozpočtový výhled na roky 2013 - 2014 /údaje v tis. Kč/:

	2013	2014
Příjmy	32 900	32 000
Výdaje	38 000	36 000
financování	5 100	4 000

Město předpokládá výstavbu I. etapu městské kanalizace, rekonstrukci osvětlení a komunikací poškozených povodní - realizace akcí je podmíněna získáním dotací.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria (§ 13 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění) nebyla uplatněna vzhledem k včasnému schválení rozpočtu.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce (i v elektronické podobě) obce od 29.11. do 14.12.2011 v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve výši:

Příjmy	16 598 753 Kč
Výdaje	16 598 753 Kč

Schválený rozpočet

ZM na svém jednání dne 19.12.2011 usn.č. 163/2011 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	16 598 753 Kč
Výdaje	16 598 753 Kč

Rozpočtová opatření

Za kontrolované období 2012 byly ZM schváleny tyto rozpočtové změny:

- č. 1) ZM schválilo dne 26.4.2012, usn.č. 67/2012
- č. 2) ZM schválilo dne 5.9.2012, usn.č. 132/2012
- č. 3) ZM schválilo dne 17.10.2012 usn.č. 155/2012
- č. 4) ZM schválilo dne 17.12.2012 usn.č. 185/2012
- č. 5) starosta na základě pověření ZM usn.č. 186/2012

	Příjmy	Výdaje	financování
RO 1)	8 446 266,02	11 510 404,00	3 064 137,98
RO 2)	2 047 948,87	9 047 948,87	7 000 000,00
RO 3)	100,00	40 200,00	40 100,00
RO 4)	366 415,23	1 032 230,40	665 815,17
RO 5)	- 1 182 719,52	- 1 051 498,00	131 221,52
Celkem	9 678 010,60	20 579 285,27	10 901 274,67

Schválenými rozpočtovými změnami nabývá rozpočet následujících hodnot:

	Schv. RO	Upravený RO	Rozdíl
příjmy	16 598 753,00	26 276 763,60	9 678 010,60
výdaje	16 598 753,00	37 178 038,27	20 579 285,27
financování	0,00	10 901 274,67	10 901 274,67

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí rozpočtových změn č. 1-5 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2012, schválení rozpočtových změn bylo v souladu s § 16, zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2011 projednalo ZM na svém zasedání dne 20.6.2012 a usn.č. 94/2012 ho schválilo.

ZM projednalo závěrečný účet obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 a schválilo ho výrokem "bez výhrad".

Návrh závěrečného účtu a Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 byl zveřejněn na úřední desce (i v elektronické podobě) od 28.5. do 14.6.12 v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a je dosud přístupný na webových stránkách města. Závěrečný účet obsahuje všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2012.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrole 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 a jedna dohoda na pokladnu s limitem 2 000,- Kč, bez zjištěných nedostatků.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník je veden v elektronické podobě. Město má stanoven pokladní limit ve výši 20 000,00 Kč, v kontrolovaném období byl dodržovaný. Příjmy a výdaje jsou číslovány jednou číselnou řadou. Za 01-12/2012 bylo vyhotoveno 1 123 pokladních dokladů, pokladní zůstatek k 31.12.2012 ve výši 2 145,00 Kč, převeden na pol. 8109, v souladu s metodikou.

Namátkově byly kontrolou ověřeny doklady :

období - 1.1. - 28.2. 2012 (doklady ev.č. 79, č. 108, č.154, č. 209, č. 258),

období - 1.3.- 31.5. 2012 (doklady ev.č. 568, č.570, č. 572, č.606)

období - 1.12. - 31.12.2012 (doklady ev.č. 1068 - 1123)

Doklady obsahovaly náležitosti uvedené v zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, kontrolou 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. 133/2011 schválilo, že při každé změně předpisů k odměňování neuvolněných zastupitelů bude jejich odměna automaticky přepočítána. V kontrolovaném období nedošlo ke změně předpisů k odměňování.

ZM dne 21.11.12 usn.č. 163/2012 schválilo na návrh finančního výboru finanční dar pro starostu a místostarostku města jako ohodnocení dobré práce pro rozvoj města Osečná v roce 2012.

Kontrolou mzdových listů bylo ověřeno, že odměny uvolněného starosty, místostarostky a neuvolněných členů ZM 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.

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2012, který obsahuje tyto základní skutečnosti.

a) majetek obce

Stálá aktiva vykazují objem v brutto hodnotě částku 206 578 175,37 Kč. Významnou část stálých aktiv představují:

- účet 021 - Stavby	168 296 039,46 Kč
- účet 022 - SMV	8 148 477,00 Kč
- účet 031 - Pozemky	15 311 549,31 Kč
- účet 042 - Nedokončený DM	9 804 353,30 Kč
- účet 069 - Ost. fin. majetek	1 382 580,00 Kč

Oprávky byly vytvořeny v plné výši u DDHM /účet 028 - 2 021 678,00 Kč/ a DDNM /účet 018 - 184 774,00 Kč/.

Město má schválený odpisový plán, používá rovnoměrný způsob odepisování - čtvrtletně, za 1-12/2012 byly proúčtovány odpisy ve výši 2 571 443,30 Kč. Za kontrolované období byl zaznamenán nárůst nedokončeného DM o 7,3 mil. Kč /nákup hasičského auta/ a nárůst majetku města o převod majetku ZŠ a MŠ zpět do vlastnictví obce /uzavřena smlouva o vypořádání/ a došlo k navýšení pozemků - převod historického majetku od Lesů ČR.

b) významné položky cizích zdrojů v kontrolovaném období představují

- účet 455 - Dlouhodobé zálohy	55 000,00 Kč
- účet 281 - Krátkodobé úvěry	5 000 000,00 Kč
- účet 324 - Krátkodobé zálohy	1 680 421,00 Kč
- účet 331 - Zaměstnanci	275 412,00 Kč
- účet 336 - Zúčtování SZ a ZP	142 773,00 Kč
- účet 342 - Jiné přímé daně	26 570,00 Kč
- účet 343 - DPH	12 757,39 Kč
- účet 374 - Krátk. PZ na transfery	329 040,00 Kč
- účet 383 - Výdaje příštích období	178 104,47 Kč
- účet 389 - Dohadné účty pasivní	403 813,22 Kč

Město má zřízen krátkodobý úvěr se splatností do 31.8.2013 - předfinancování nákupu hasičského auta.

Úhrnná výše aktiv i pasiv je v netto částce 181 152 549,59 Kč. Kontrolou bylo ověřeno, že zůstatky účtů 231 - ZBÚ (ve výši 8 697 263,86 Kč) a 236 - BÚ fondů (ve výši 8 877,47 Kč) souhlasí s údaji ve FIN 2-12M řádek 6010 a 6020 i s bankovními výpisy, stav pokladny ve výši 2 145,00 Kč /pol. 8901/. Město vytvořilo opravné položky k pohledávkám ve výši 36 321,00 Kč.

c) podrozvahová evidence

na podrozvahové evidenci vede město:

- jiný DDNM v OE	9 633,00 Kč
- jiný DDHM v OE	107 449,70 Kč
- ostatní majetek	22 990 966,69 Kč
/zde město eviduje např. lesy a lesní porosty, věcná břemena, majetek předaný zřízené PO/	
- vyřazené pohledávky	491 032,00 Kč
- podmíněné pohledávky /dotace/	5 450 670,00 Kč
- podmíněné závazky /dotace/	3 331 800,00 Kč

d) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- město nehospodáří s majetkem ve vlastnictví státu,
- město svým majetkem neručí za závazky třetích osob.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy, Přehled o peněžních tocích a Změnách vlastního kapitálu k 31.12.2012, údaje navazují na rozvahu. Přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž mělo město v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena ručně, zároveň slouží jako kniha pohledávek. V roce 2012 bylo vystaveno 37 faktur, k 31.12.2012 nebyla uhrazena 1 faktura (ev.č. 3037- za nájem pozemků - ve splatnosti), faktura uhrazena dne 21.1.2013.

U účtu 311 - Odběratelé byla vytvořena opravná položka ve výši 31 899,60 Kč na dlužné nájemné bytových a nebytových prostor.

Dlužné částky jsou pravidelně upomínány a předávány právnímu vymáhání.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena ručně, zároveň slouží jako kniha závazků. V roce 2012 bylo celkem evidováno 691 faktur, faktury jsou průběžně hrazeny (ve splatnosti). K 31.12.2012 nebylo uhrazeno 14 faktur v celkové výši 178 104,47 Kč (zaúčtováno na účtu 383 - Výdaje příštích období - souhlasí s dokladovou inventurou). Dále město evidovalo přeplatky energií /od RWE / na účtu 385 - Příjmy příštích období ve výši 40 643,34 Kč - souhlasí s dokladovou inventurou. Do konce ledna 2013 město zaplatilo dlužné částky a i na účet města byly zaslány přeplatky.

Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury (ev. č. 2061 - 2138) a jejich úhrady dle denních výpisů (ev.č. 5023/2 - 5047/3) za měsíc 02/2012 a faktury ev.č. 2389 - 2448 a jejich úhrady dle denních výpisů (ev.č. 5150/8 - 5171/9) za měsíc 08/2012 a fa ev.č. 2662 - 2691 (dle denních výpisů ev.č. 5240/12 - 5248/12).

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. 2012 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice o provedení inventarizace,
- Plán inventur na rok 2012,
- Proškolení členů DIK,
- Inventurní soupisy k 31.12.12,
- Inventarizační zpráva za rok 2011 ze dne 24.1.2013.

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. 2012 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly ani nebyla přijata žádná opatření a nebyly podány žádné návrhy. Zpráva o inventarizaci prochází schvalovacím procesem ZM - projednána dne 28.1.2013 usn.č. 9/2013.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena i oblast podrozvahové evidence v celkové výši 25 717 951,39 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 1-12/2012.

Bankovní výpis

Kontrolou byly ověřeny zůstatky finančních prostředků k 31.12.2012 na účtech s předloženými bankovními výpisy, zůstatky jsou shodné s údaji ve výkazu FIN 2-12M i s údaji v rozvaze k 31.12.2012.

ZBÚ - KB č. účtu 3522461/0100 - stav k 31.12.12 **8 697 263,86 Kč**

SF- KB č. účtu 107-3716180207/0100 - stav k 31.12.12 **8 877,47 Kč**

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2012, údaje jsou uvedeny v hodnotách po konsolidaci:

	schválený RO	upravený RO	skutečnost	%URO/Sk
příjmy	16 598 753	26 276 763,60	26 653 336,24	101,43
výdaje	16 598 753	37 178 038,27	34 240 586,59	92,10
financování	0	10 901 274,67	7 587 250,35	69,60

Kontrolou bylo ověřeno, že rozpočet ve schválené podobě byl přenesen ve shodných hodnotách do výkazu, rozpočet po změně souhlasí na změnu schválenou ZM. Hospodaření města skončilo rozpočtovým schodkem ve výši 7 587 250,35 Kč, nižším než předpokládal upravený rozpočet.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 1-12/2012, s následujícími hodnotami:

náklady celkem	22 799 305,81 Kč
výnosy celkem	24 753 678,78 Kč
výsledek hospodaření	1 954 372,97 Kč po zdanění - souhlasí na Rozvahu (účet 493) k 31.12.12.

Město neprovozuje hospodářskou činnost.

Odpisování dlouhodobého majetku

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů čtvrtletně do výše 5% zůstatkové ceny.

Kontroly byly předloženy účetní doklady o odpisování DM, které navazovaly na schválený odpisový plán. Takto zúčtované odpisy k 31.12.2012 činily 2 568 879,30 Kč a byly součástí nákladového účtu 551- Odpisy DM.

Upozornění: s odvoláním na ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) povinnost schvalovat účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Město je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní a Mateřské školy Osečná. Kontroly byla předložena Zřizovací listina. č.j.: ZL-01/2009 ze dne 14.10.2009 účinností od 1.11.2009. 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 258 594,00 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/.

ZM usn. č. 136/2012 ze dne 5.9.2012 s účinností dne 1.10.2012 schválilo Dodatek č. 3 ke zřizovací listině ZŠ a MŠ Osečná /vymezení majetku předaného do správy/.

ZM usn.č. 146/2012 ze dne 17.10.12 schvaluje změnu odpisového plánu ZŠ a MŠ Osečná na rok 2012.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Stanovení závazných ukazatelů pro zřízenou PO bylo součástí schvalovacího procesu rozpočtu /usn.č. 164/2011 ZM dne 19.12.2011/. Příspěvkové organizaci byly sděleny závazným dopisem dne 27.12.2011

Závazným ukazatelem je provozní příspěvek na straně výnosů a jeho čerpání na provoz na straně nákladů ve výši 2. 100.000,- Kč. Závazné je dodržení poměru, kdy výnosy budou vyšší nebo rovny nákladům.

ZM na základě usn.č. 17/2012 schválilo ZŠ a MŠ čerpání z rezervního fondu ve výši 134 982,84 Kč na vybavení tříd novým nábytkem a na vybavení školních dílen novými pracovními stoly a židlemi.

Dopisem ze dne 30.1.2012 bylo PO sděleno, že ZM na svém zasedání dne 23.1.12 usn.č. 18/2012 schválilo zvýšení provozního příspěvku o částku 215 000,00 Kč na rok 2012 a usn.č. 19/2012 nařídilo odvod z investičního fondu ZŠ a MŠ ve výši 215 000,00 Kč do rozpočtu města Osečná (zřízená PO má v investičním fondu prostředky, jejichž hodnota je vyšší než potřeba jejich užití).

Dopisem ze dne 29.5.2012 bylo PO sděleno, že ZM na svém zasedání dne 23.5.12 usn.č. 78/2012 schválilo zvýšení provozního příspěvku o částku 197 447,16 Kč na rok 2012 a usn.č.

79/2012 nařídilo odvod z investičního fondu ZŠ a MŠ ve výši 78 447,16 Kč do rozpočtu města Osečná.

Dopisem ze dne 23.10.2012 bylo PO sděleno, že ZM na svém zasedání dne 17.10.12 usn.č. 147/2012 schválilo zvýšení provozního příspěvku ZŠ a MŠ o částku 30 090,- Kč na rok 2012

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

ZM na svém zasedání dne 12.3.2012 usn.č. 25/2012 schválilo roční účetní závěrku ZŠ a MŠ Osečná za rok 2011 bez připomínek a doplnění. Vzhledem k tomu, že hospodářský výsledek činil 0,00 Kč. ZM dále svým usn.č. 26/2012 vzalo na vědomí výsledek kontroly hospodaření ZŠ a MŠ Osečná za rok 2010 a uložilo starostovi zajistit odstranění zjištěných nedostatků (výše účtu 021 Stavby nebyla v souladu s Přílohou č. 1 zřizovací listiny a účet 403 Transfery na pořízení DM vykazoval inventarizační rozdíl 450,- Kč).

Kontrola byla předložena Zpráva z provedené veřejnosprávní kontroly ZŠ a MŠ Osečná za rok 2011. Kontrola byla provedena dne 17.12.2012 Ing. Jitkou Černou, daňovým poradcem a auditorem. Kontrolou bylo zjištěno, že účetnictví organizace je vedeno přehledně, organizace hospodáří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady jsou hospodárné a účelné.

Upozornění: s odvoláním na ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 102 odst. 2 písm q a odst. 4, povinnost schvalovat účetní závěrku obcí zřízené příspěvkové organizace sestavenou k rozvahovému dni.

Dohody o provedení práce

Kontrola bylo předloženo 14 sepsaných dohod o provedení práce. Kontrolou byly namátkově ověřeny 3 dohody. Kontrolou mzdových listů nebyly zjištěny nedostatky.

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

Dohody o pracovní činnosti

Kontrola byly předloženy tři dohody o pracovní činnosti. Kontrolou byla ověřena DPČ 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, kontrolou mzdového listu nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou byly namátkově ověřeny:

Dotace SZIF

"I těžkou práci v lese, naše nová technika snese" - investice do lesů, lesnická technika - reg. č. projektu 11/014/1121a/451/004958/1;

inv. dotace EU	202 212,00 Kč
inv. dotace národní zdroje	67 405,00 Kč
celkem	269 617, 00 Kč
celkové výdaje projektu	718 980,00 Kč (doloženo fakturou na částku 718 980,00
Kč od fi. AGRI CS a.s. Hustopeče)	

"Dodávka zahradního traktoru a křovinořezu" -technika na údržbu zeleně - reg.č. projektu 11/014/41200/050/001909/1

dotace 117 900,00 Kč

celkové výdaje projektu 158 040,00 Kč

čerpání doloženo fakturou od fi. Josef Lukavec, Velký Valtinov ve výši 158 040,00 Kč , která byla uhrazena dne 23.4.2012.

Dotace poskytnuté z MMR

Dotace byly poskytnuty z programu "Obnova obecního a krajského majetku živelní nebo jinou pohromou" dle Zásad programu pro poskytování dotací na obnovu majetku postiženého živelní pohromou v roce 2010. Obce zřídila účet č. 2106740620/2700 u UniCreditBank, určený výhradně pro čerpání výdajů ze státního rozpočtu.

název akce: Oprava mostků a propustku po povodni

místo realizace projektu: Osečná

Identifikační číslo EDS:17D117008218

Financování projektu:

dotace ze státního rozpočtu: 2 653 090,00 Kč

vlastní zdroje účastníka programu: 458 095,00 Kč

celkové náklady obnovy stavebních objektů: 3 111 185,00 Kč

čerpání:

1 272 263,- Kč (doloženo fa. č. 6212123 od fi. Ještědská stavební společnost, spol. s r.o., Liberec), zapláceno bank. výpis č. 2/2012 ze dne 8.11.2012

1 189 985,- Kč (doloženo fa. č. 6212124 od fi. Ještědská stavební společnost, spol. s r.o., Liberec), zapláceno bank. výpis č. 2/2012 ze dne 8.11.2012

648 938,- Kč (doloženo fa.č. 00230012 od fi. 1.Jizerskohorská stavební spol., Hodkovice nad Mohelkou), zapláceno bank. výpis č. 1/2012 ze dne 19.7.2012

název akce: Oprava mostu přes Ploučnici, Osečná

Identifikační číslo EDS: 217D117008216

Financování projektu:

dotace ze státního rozpočtu: 1 925 381,00 Kč

vlastní zdroje účastníka programu: 213 779,00 Kč

celkové náklady: 2 139 160,00 Kč

čerpání:

996 047,00 Kč (doloženo fa.č. 00220131 od fi. 1.Jizerskohorská stavební spol., Hodkovice nad Mohelkou), zapláceno bank. výpis č. 1/2011 ze dne 16.12.2011

13 200,00 Kč (doloženo fa.č. 11026 od fi. Alky, projekt. a grantové poradenství), zapláceno bank. výpis č. 8, ze dne 11.1.2012

1 108 745,00 Kč (doloženo fa.č. 00230011 od fi. 1.Jizerskohorská stavební spol., Hodkovice nad Mohelkou), bylo zapláceno ve dvou dílčích splátkách - 929 334,00 Kč bankovní výpis č. 1/2012 ze dne 18.7.2012 a 179 411,00 Kč bank. výpis č. 137 dne 17.7.2012

19 800,00 Kč (doloženo fa.č. 12020 od fi. Alky, projekt. a grantové poradenství), zapláceno výpis č. 137 ze dne 17.7.2012.

Kontrolou účetnictví před vyúčtováním akce bylo zjištěno, že skutečné náklady akce EDS 217D117008216 byly nižší, než je uvedeno v Rozhodnutí u poskytnutí dotace.

Dne 17. 1. 2013 byla částka 1 368,00 Kč vrácena - výpis z účtu č. 12 ze dne 17. 1. 2013.

název akce: Oprava propustku přes bezejmenný potok v ul. Dolní - Selská
identifikační číslo EDS : 217D117008217

Rozhodnutí o dotaci č.j. MMR-8134-1/2012-52 na částku 1 110 226,00 Kč.

Financování projektu:

dotace ze státního rozpočtu:	1 110 226,00 Kč
vlastní zdroje účastníka programu:	195 064,00 Kč
celkové náklady:	1 305 290,00 Kč

čerpání:

1 295 390,- (doloženo fa.č. 6212125 od fi. Ještědská stavební společnost, spol. s r.o., Liberec)
zaplat. bank. výpis č. 1/2012 ze dne 9.11.2012

název akce: Jenišovský rybník - oprava povodňových škod
identifikační číslo EDS : 217D117008215

Rozhodnutí o dotaci č.j. 364406/2011-52 ze dne 18.11.2011 na částku 208 977,00 Kč termín dokončení v 06/2012.

Financování projektu:

dotace ze státního rozpočtu:	208 977,00 Kč
vlastní zdroje účastníka programu:	23 220,00 Kč
celkové náklady:	232 197,00 Kč

čerpání:

limitní účet 195 477,00 Kč (doloženo fa.č. 1.Jizerskohorská stavební spol., Hodkovice nad Mohelkou - zapláceno výpis č. 1/2012 ze dne 8.12.2011
vlastní podíl 21 720,00 zaplat. výpis č. KB 233 ze dne 6.12.2011.
Vyúčtování této dotace bylo zasláno v souladu s podmínkami dne 24.9.2012.

Dotace na volby prezidenta

finanční prostředky jsou určeny na úhradu výdajů, vzniklých v r. 2012 v souvislosti s přípravnou fází volby prezidenta ČR v r. 2013.

Dopisem z KÚ LK 14.12.2012 zn. EO-ORF/144/12, bylo oznámeno zaslání dotace 1000,00 Kč na účet města dne 14.12.2012 (výpis č. 240 KB), v návaznosti na pokyny z MF ČR - č.j. MF-117419/2012/12-121.

K navrácení dotace došlo 4.2.2013 (KB výpis č. 24).

Dotace volby do zastupitelstev 12 - 13. 10. 2012

dotace	22 000,00 Kč (prostředky poukázány dle výpisu č. 183 ze dne 21. 9. 2012)
čerpáno	20 332,31 Kč
vrátka	1 667,69 Kč (výpis č. 240 ze dne 14.12.2012)

Smlouvy o přijetí úvěru

Kontrola byla předložena úvěrová smlouva (schváleno ZM dne 26.9.2012 usn.č. 139/2012a usn.č. 140/2012 pověřilo starostu podpisem smlouvy o úvěru) - reg. číslo 99004151224 uzavřené Městem Osečná a Komerční bankou ve výši 5 mil. Kč se splatností do 31.8.2013

účel: výhradně na financování nákupu hasičského auta (včetně DPH) - předfinancování dotace v rámci programu Cíl 3 na podporu přeshraniční spolupráce 2007-2013 mezi ČR a Svobodným státem Sasko, Projekt Společně proti živlům.

Banka bude svoji pohledávku za klientem ze Smlouvy č. 35-508001557/0100 evidovat jako municipální úvěr v Kč.

čerpání úvěru - nejpozději do 31.12.2012

úroková sazba - pohyblivá součet 1M PRIBOR a pevné odchylky 1,31% p.a. z jistiny úvěru

splácení úvěru - jistinu 5 mil. Kč jednorázově nejpozději do 31.8.2013

zajištění úvěru - se nesjednává

Kontrolou bylo ověřeno, že celý úvěr byl vyčerpán v souladu s podmínkami do 31.12.2012 - finanční prostředky byly převedeny na ZBÚ města (31.12.12) a tentýž den byly použity na úhradu faktury za nákup hasičského auta.

Zůstatek úvěrového účtu:

účet č. 35-508001557 k 31.12.12 5 000 000,00 Kč

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 2 560 000,00 Kč - objekt č.p. 165

- V 3086/2001 - 505 ze dne 6.8.2001 na 2 560 000,00 Kč - objekt č.p. 166

Celkem zastavený majetek 5 120 000,00 Kč

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

ZM dne 23.1. usn. 20/2012 schválilo podmínky pro čerpání finančních prostředků pro spolky a organizace ve Městě Osečná pro rok 2012 (na kulturně-sportovní činnost - celkem 13 žadatelů, schválený objem 152 150,- Kč). Schválené částky jsou jednotlivým žadatelům propláceny až na základě předložených vyúčtování jednotlivých akcí. ZM na svém jednání dne 21.11.12 usn.č. 173/2012 souhlasí s přesunem přidělených příspěvků v rámci jednoho žadatele z jedné akce na akci jinou, v souhrnu nebudou příspěvky jednotlivých žadatelů překročeny.

Kontrolou bylo ověřeno vyúčtování:

Příspěvek poskytnutý Českému svazu ochránců přírody

žádost byla podána dne 10.7.2012 o příspěvek na realizaci okresního kola soutěže "O zlatou srnčí trofej", bylo požadováno 6 450,- Kč, schváleno bylo 3 450,- Kč. Faktura č. 3070/2012 ze dne 7.6.2012 na částku 3 445,- Kč byla proplacena z účtu KB výpis č. 134 ze dne 12.7.2012.

Příspěvek poskytnutý SDH Družcov

žádost na kulturní akce 5. sraz traktůrků v Družcově a Den dětí, požadováno 8 981,50 Kč, schváleno bylo 5 000,- Kč. Faktura č. 2012007 ze dne 6.6.2012 na částku 5 000,- Kč byla proplacena z účtu KB výpis č. 145 ze dne 30.7.2012.

Příspěvek poskytnutý Sdružení pro kulturu v Osečné

žádost o proplacení příspěvku na uspořádání akce "Taneční 2012" ze dne 15.2.2012 ve výši 15 000,- Kč, schváleno 6 000,- Kč k úhradě hudby na závěrečném věnečku kurzu. Faktura ev.č. 12034 ze dne 15.12.2012 proplacena z účtu KB výpis č. 236 dne 10.12.2012.

Smlouvy nájemní

Kontrolou byly namátkově ověřeny následující nájemní smlouvy:

a) Smlouva o užívání pozemku ze dne 12.1.2012 uzavřená mezi: pronajímatelem město Osečná a nájemcem občan, o výměře 152 m² pozemek č. 748/2 a 748/6 k.ú.Osečná, uzavřená na dobu určitou. Roční nájemné 1 064,00 Kč, s účinností od 1.1.2012.

b) nájemní smlouva mezi pronajímatelem Lesy ČR, s.p. a nájemcem město Osečná na les ppč.1315/3 a 1306/7 na dobu určitou do 31.12.2017, za roční výši nájemného 7,- Kč/m²/rok. Smlouva byla podepsána 20.6.2012

c) nájemní smlouva mezi městem Osečná a občanem ze dne 21.8.2012 - zahrada o výměře 511 m², k.ú. Kunratice za cenu ročního nájemného 3 500,00 Kč.

Smlouvy o věcných břemenech

Namátkově byly zkontrolovány smlouvy o zřízení věcného břemene:

- zastupitelstvo města schválilo na svém zasedání konaném dne 11.7.2012 usn.č.113/2012 uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene na pozemku parc. č. 783/2 v k.ú. Osečná pro zařízení distribuční elektrizační soustavy "IV-12-4008542-Osečná, p.p.č.18/1-kabel NN" v souladu s pravidly pro zřízení a zpoplatnění věcných břemen ze dne 25.6.2008. Jednotná úhrada povinných břemen 1 200,- Kč s DPH.

- ZM dne 11.7.2012 usn.č.114/2012 schválilo uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene na pozemku parc.č. 783/2 v k.ú. Osečná pro plynárenská zařízení "STL plynovodní přípojku pro č.parc.18/1 č.p. 198 ul. Horní selská, Osečná, č. stavby 51525". v souladu s pravidly pro zřízení a zpoplatnění věcných břemen ze dne 25.6.2008.

Předložené smlouvy neměly žádné nedostatky.

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.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Postup pro zadávání zakázek malého rozsahu je upraven vnitřní směrnicí č.1/2011 ze dne 31.5.2011.

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

- akce "Rekonstrukce objektu čp.72 - školka Osečná - stavební úpravy interiéru" schválena na zasedání zastupitelstva dne 26.4.2012 usn. č. 55/2012. S vybraným zhotovitelem zakázky byla sepsána smlouva dne 14.5.2012. Zhotovitel s objednatelem se dohodli na částce 872 271,39 Kč. Zadavatel si zajistil svépomocí část prací v hodnotě 87 855,30 Kč vč. DPH, o tuto částku se snižuje původně sjednaná cena, řešeno v dodatku č.1 smlouvy o dílo ze dne 1. 6. 2012. Změny technických řešení jsou sjednané v dodatku č. 2 smlouvy o dílo ze dne 15.6.2012 a nemají vliv na sjednanou cenu za dílo.

- akce " Osečná, sousoší sv. Luitgardy, sv. Jana a sv. Pavla, p.p.č.501/1, k.ú. Osečná - restaurování sousoší" schválena na zasedání zastupitelstva dne 26.4.2012 usn.č. 57/2012

- na veřejnou zakázku "těžkou práci v lese naše nová lesnická technika snese" byla předložena dokumentace: nabídkový list 4 uchazečů, výzva k podání nabídky ze dne 10.4.2012. Byla vybrána a schválena ZM na zasedání 26.4.2012 usn. č.56/2012 firma AGRI CS a.s. Hustopeče . S touto firmou byla sepsána kupní smlouva č. 10000003940 ze dne 2.5.2012 na sestavu strojů.

Kupní cena dodávaného zboží byla sjednána za podmínek ust. 2 a násl. zák. č. 526/90 Sb., o cenách, dohodou ve výši 599 150,-Kč bez DPH, DPH 100 612,-Kč, tj. 718 980,- Kč vč. DPH.

- na veřejnou zakázku "Zpracování projektové dokumentace pro provádění stavby - na akce Odstranění škod po povodni v roce 2010 ve městě Osečná" - schválena na zasedání ZM dne 17.10.12 usn.č. 144/2012

- akce "Výměna oken a balkonových dveří v panelovém domě U křížku čp. 165 a 166" - schválena na zasedání ZM dne 21.11.12 usn.č. 160/2012

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byly předloženy následující směrnice:

Směrnice č. 3/2012 - tvorba a použití rezerv

Směrnice č. 2/2012 - aplikace reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji

Směrnice č. 1/2012 - pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Směrnice č. 2/2011 - inventarizace majetku a závazků

Směrnice č. 8/2010 - poskytování cestovních náhrad

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

Směrnice č. 6/2010 - finanční kontrola včetně dodatku č. 1

Směrnice č. 5/2010 - harmonogram účetní závěrky a účetní závěrky za kalendářní rok

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 včetně dodatku č.1

Směrnice č. 1/2010 - účtový rozvrh, systém zpracování účetnictví, úschova účetních písemností/včetně aktuálního účtového rozvrhu/ včetně Dodatku č. 1

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 2012 se zastupitelstvo města sešlo celkem dvanáctkrát a z těchto zasedání byly pořízeny zápisy a usnesení, které byly předloženy kontrole. Kontrolou byl dále ověřen 1 zápis ZM z roku 2011 ze dne 19.12.2011 a 1 zápis ZM z roku 2013 (ze dne 28.1.2013). 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 na svém zasedání dne 17.10.12 usn.č. 152/2012 schválilo zřízení Sociálního fondu města Osečná a usn.č. 153/2012 schválilo Statut Sociálního fondu a usn.č. 154/2012 schválilo zřízení samostatného bankovního účtu na finanční prostředky SF. Tvorba fondu probíhá stanoveným přidělem z rozpočtu města, z úroků a finančních darů, použití je určeno na příspěvek na ošacení, odměny při životních výročích a odchodu do starobního důchodu, příspěvek k penzijnímu připojištění a poplatky za vedení BÚ.

Město v kontrolovaném období provedlo tvorbu fondu ve výši 40 100,00 Kč ze svého rozpočtu a jeho použití bylo v souladu se schváleným statutem.

rekapitulace - účet 419 Ostatní fondy:

PS k 1.1.2012	0,00 Kč
tvorba	40 100,00 Kč
úroky	+ 0,47 Kč
čerpání	- 34 000,00 Kč
bank. poplatky	- 223,00 Kč
KS k 31.12.2012	5 877,47 Kč

Stav účtu 236 BU fondů dle výpisu k 31.12.2012 8 877,47 Kč

Rozdíl ve výši 3 000,00 Kč představuje proúčtovaný příspěvek na penzijní pojištění - bude zúčtován zároveň s výplatou mezd za 12/2012 v 01/2013.

Výsledky externích kontrol

Kontrola byl předložen Protokol o kontrole provedené MM Liberec ze dne 6.11.12 na úseku vedení matričních knih a sbírek listin s výsledkem - vedení a další úkony jsou prováděny v souladu s platnou právní úpravou, nebyla uložena nápravná opatření.

Protokol z kontroly plnění "Smlouvy o zajištění zpětného odběru a využití odpadů z obalů" ze dne 3.9.12 od fi EKO-KOM a.s., Praha ; ev.č. smlouvy 50/0378, s výsledkem, že smlouva nebyla porušena.

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 2012

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

III. Při přezkoumání hospodaření města Osečná za rok 2012

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 4,83 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 21,41 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 2,48 %

V Liberci dne 27.3.2013
Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Jana Nováková

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Marie Laksarová

kontrolor

.....
podpis kontrolora

Starosta 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 ě 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 přezkouvání 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.

