

Č.j: LK-0141/13/Nov

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
město Osečná, IČ 00263061
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 23.9.2013 a 10.3.2014

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 Ing. Jitka Havelková.

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 22.4.2013 usn.č. 58/2013 rozpočtový výhled na roky 2014 - 2015 /údaje v tis. Kč/:

	2014	2015
Příjmy	47 200	32 300
Výdaje	59 000	42 000
financování	11 800	9 700

Město předpokládá výstavbu I. etapu městské kanalizace, s ní spojená dotace i úvěr představují zásadní příjmové i výdajové položky.

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 přebytkového rozpočtu na rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce (i v elektronické podobě) města od 28.11. do 12.12.2012 v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve výši:

Příjmy	27 779 098 Kč
Výdaje	26 700 594 Kč
Financování	- 1 078 504 Kč

Schválený rozpočet

ZM na svém jednání dne 17.12.2012 usn.č. 182/2012 schválilo přebytkový rozpočet města Osečná, v souladu s § 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Rozpočet byl schválen ve výši :

Příjmy	27 779 098 Kč
Výdaje	26 700 594 Kč
Financování	1 078 504 Kč

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2012 projednalo ZM na svém zasedání dne 20.5.2013 a usn.č. 71/2013 ho schválilo. ZM projednalo závěrečný účet obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 a schválilo ho výrokem "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu a Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce (i v elektronické podobě) od 22.4. do 7.5.2013 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.

Rozpočtová opatření

Za kontrolované období 2013 byly ZM schváleny (vzaty na vědomí ty rozpočtové změny, které schválil starosta města na základě pověření ze dne 17.12.12, usn.č. 184/12. Pravomoc schvalovat rozpočtová opatření byla starostovi města udělena schválením Směrnice č. 2/2013 o tvorbě a úpravě rozpočtu dne 22.4.2013, usn.č. 60/2013) tyto rozpočtové změny:

- č. 1) ZM vzalo na vědomí dne 28.1.2013, usn.č. 12/2013
- č. 2) ZM schválilo dne 28.1.2013, usn.č. 18/2013
- č. 3) ZM schválilo dne 18.3.2013 usn.č. 43/2013
- č. 4) ZM schválilo dne 22.4.2013 usn.č. 55/2013
- č. 5) ZM schválilo dne 22.4.2013 usn.č. 57/2013
- č. 6) ZM vzalo na vědomí dne 3.7.2013 usn.č. 75/2013
- č. 7) ZM vzalo na vědomí dne 3.7.2013 usn.č. 78/2013
- č. 8) ZM schválilo dne 3.7.2013 usn.č. 79/2013
- č. 9) ZM schválilo dne 18.7.2013 usn.č. 82/2013
- č. 10) schváleno starostou města dne 31.8.2013
- č. 11 -12) usn.č. 102 a 110/2013 dne 16.10.13
- č. 13) – usn.č. 114/2013 ze dne 27.11.2013
- č. 14) – starosta usn.č. 129/2013 ze dne 18.12. vzalo na vědomí
- č. 15) – pověření starosty ze dne 18.12. usn.č. 130/2013 schválit RO č. 15

	Příjmy	Výdaje	financování
RO 1)	27 300,00	122 468,00	95 168,00
RO 2)	2 145 559,00	2 023 602,00	- 121 957,00
RO 3)	630 423,11	516 072,00	- 114 351,11
RO 4)	11 668 610,00	13 168 952,00	1 500 342,00
RO 5)	0,00	189 124,00	189 124,00
RO 6)	1 000,00	1 000,00	0,00
RO 7)	40 000,00	40 000,00	0,00
RO 8)	43 389,00	43 389,00	0,00
RO 9)	556 524,93	1 089 793,00	533 268,07
RO 10)	406 655,99	190 000,00	- 216 655,99
RO 11)	497 867,00	150 000,00	- 347 867,00
RO 12)	0,00	400 000,00	400 000,00
RO 13)	124 600,00	189 600,00	65 000,00
RO 14)	146 622,86	65 859,86	- 80 763,00
RO 15)	- 2 035 548,30	- 8 943 486,20	- 6 907 937,90
Celkem	14 253 003,59	9 246 373,65	5 006 629,93

Schválenými rozpočtovými změnami nabývá rozpočet následujících hodnot:

	Schv. RO	Upravený RO	Rozdíl
příjmy	27 779 098,00	42 032 101,59	14 253 003,59
výdaje	26 700 594,00	35 946 967,66	9 246 373,65
financování -	1 078 504,00	6 085 133,93	5 006 629,93

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí rozpočtových změn č. 1-15 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2013, schválení rozpočtových změn bylo v souladu § 16, zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

ZM na svém zasedání dne 28.1.2013 usn.č. 7/2013 schválilo příspěvek na provoz ZŠ a MŠ Osečná ve výši 2 350 000,00 Kč, příspěvkové organizaci bylo sděleno závazným dopisem dne 7.2.2013. ZM usn.č. 101/2013 nařídilo odvod z investičního fondu ZŠ a MŠ Osečná do rozpočtu města ve výši 262 867,- Kč. Takto získané finanční prostředky využije na dofinancování projektu Rekonstrukce školní jídelny III. etapa, rekonstrukce WC.

Bankovní výpis

Kontrolou byly ověřeny zůstatky finančních prostředků k 31.12.2013 na účtech s předloženými bankovními výpisy, zůstatky jsou shodné s údaji ve výkazu FIN 2-12M i s údaji v rozvaze k 31.8.2013.

ZBÚ - KB č. účtu 3522461/0100 -	12 452 095,01 Kč
ČNB č. účtu 94 - 8612511/0710 -	4 275 725,47 Kč

Celkem **16 727 820,48 Kč.**

SF- KB č. účtu 107-3716180207/0100 - 21 685,97 Kč.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur je vedena v ruční podobě a k datu kontroly bylo přijato a zaúčtováno celkem 660 faktur. Kniha je současně také používána k evidenci závazků. Kontrolou bylo zjištěno, že faktury jsou placeny ve splatnosti. Kontrola namátkově prošla přijaté faktury č. 336 - č. 406 za 8/2013 a č. 610 - 660 za 12/2013 a jejich formální náležitost. Nedostatky nebyly zjištěny.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v ruční podobě. K datu kontroly bylo vydáno 13 faktur. Tato kniha slouží zároveň také k evidenci pohledávek. Všechny vystavené faktury byly zaplacené ve splatnosti.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 1-08/2013 a 1-12/2013, s následujícími hodnotami:

	01 - 08/2013	01 - 12/2013
náklady celkem	13 445 215,11 Kč	28 566 585,55 Kč
výnosy celkem	14 442 525,57 Kč	33 103 713,59 Kč
výsledek hospodaření	997 310,46 Kč	4 537 128,04 Kč

HV /po zdanění/, souhlasí s účtem 493 v Rozvaze.

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.

Kontrole byly předloženy účetní doklady o odpisování DM, které navazovaly na schválený odpisový plán. Takto zúčtované odpisy k 31.12.2013 činily 3 319 473,00 Kč a byly součástí nákladového účtu 551- Odpisy DM.

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,- Kč, v kontrolovaném období byl dodržovaný. Příjmy a výdaje jsou číslovány jednou číselnou řadou. Do 31.12.2013 bylo vyhotoveno celkem 1268 pokladních dokladů, pokladní zůstatek k 31.12.2013 ve výši 8 767,- Kč, souhlasí s účtem 261 v Rozvaze. Namátkově byly kontrolou ověřeny doklady č. 1 - 176 za 1/2013, č. 854 - 950 za 8/2013 a č. 1192 - 1268 za 12/2013.

Doklady obsahovaly náležitosti uvedené v zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Od 11/2013 zavedena pokladna EUR, zřízena dodatkem č. 2 ke Směrnici č. 1/2006 ze dne 18.11.2013 - vystaveny 2 pokladní doklady, pokladní zůstatek k 31.12.2013 je nulový.

Hlavní kniha

Kontrole byla předložena hlavní kniha - Obratová předvaha za období 1-12/2013.

Inventurní soupis majetku a závazků

Město postupovalo při realizaci inventur podle vyhlášky č. 270/2010 Sb.

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2013 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice o provedení inventarizace,
- Plán inventur na rok 2013,
- Proškolení členů DIK,
- Inventurní soupisy k 31.12.13,
- Inventarizační zpráva za rok 2013 ze dne 29.1.2014 – bude projednána v ZM dne 12.3.2014.

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. 2013 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.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena i oblast podrozvahové evidence, která zahrnovala ostatní majetek v OE, věcná břemena, ocenění lesních porostů, nevymahatelné pohledávky a přislíbené dotace.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2013.

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2013, který obsahuje tyto základní skutečnosti:

a) majetek obce

Stálá aktiva vykazují objem v brutto hodnotě částku 212 209 894,73 Kč. Významnou část stálých aktiv představují:

- účet 021 - Stavby	172 156 735,34 Kč
- účet 022 - SMV	15 197 583,80 Kč
- účet 031 - Pozemky	17 440 079,20 Kč
- účet 042 - Nedokončený DM	3 414 437,80 Kč
- účet 069 - Ost. fin. majetek	1 382 580,00 Kč

Oprávkový plán byl vytvořen v plné výši u DDHM /účet 028 – 2 065 975,27 Kč/ a DDNM /účet 018 – 189 034,00 Kč/.

Město má schválený odpisový plán, používá rovnoměrný způsob odepisování - čtvrtletně, za 1-12/2013 byly průčtovány odpisy ve výši 3 319 473,00 Kč. Za kontrolované období byl zaznamenán nárůst DM o 7,3 mil. Kč /nákup hasičského auta/.

b) významné položky cizích zdrojů v kontrolovaném období představují

- účet 455 - Dlouhodobé zálohy	50 000,00 Kč
- účet 472 – Dl. příj. zál. na transfery	6 460 146,92 Kč
- účet 321 – Dodavatelé	86 650,59 Kč
- účet 324 - Krátkodobé zálohy	1 682 729,00 Kč
- účet 331 - Zaměstnanci	270 653,00 Kč
- účet 336 - Zúčtování SZ a ZP	147 626,00 Kč
- účet 342 - Jiné přímé daně	32 622,00 Kč
- účet 343 - DPH	23 040,00 Kč
- účet 349 - Závazky míst. vl. inst.	2 833,01 Kč
- účet 374 - Krátk. PZ na transfery	7 875 725,00 Kč
- účet 389 - Dohadné účty pasivní	365 477,22 Kč
- účet 378 – Ost. krátkodobé závazky	338 500,00 Kč

Město zřizovaný krátkodobý úvěr na předfinancování nákupu hasičského auta do doby kontroly splatilo.

Úhrnná výše aktiv i pasiv je v netto částce 204 527 569,02 Kč. Kontrolou bylo ověřeno, že zůstatky účtů 231 - ZBÚ (ve výši 16 727 820,48 Kč) a 236 - BÚ fondů (ve výši 21 685,97 Kč) souhlasí s údaji ve FIN 2-12M řádek 6010 a 6020 i s bankovními výpisy, stav pokladny ve výši 8 767,00 Kč /pol. 8901/. Město vytvořilo opravné položky k pohledávkám ve výši 88 182,10 Kč.

c) podrozvahová evidence:

- jiný DDNM v OE	9 633,00 Kč
- jiný DDHM v OE	107 449,70 Kč
- ostatní majetek	32 323 299,71 Kč

/zde město eviduje např. lesy a lesní porosty, věcná břemena, majetek předaný zřízené PO/

- vyřazené pohledávky	491 032,00 Kč
- zástavní smlouva	2 560 000,00 Kč
- podmíněné pohledávky /dotace/	12 553 348,00 Kč
- podmíněné závazky /dotace/	80 801 483,00 Kč

d) další skutečnosti, vztahující se k majetku

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

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 12/2013. Přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž mělo město v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

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. ZO na svém zasedání dne 27.11.13 usn.č. 115/2013 schválilo finanční dar pro uvolněného starostu a neuvolněnou místostarostku /jako ohodnocení mimořádných aktivit při realizaci projektů města Osečná v roce 2013/. V kontrolovaném období nedošlo ke změně předpisů k odměňování. Kontrolou mzdových listů starosty, místostarostky a 2 členů výboru nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2013, údaje jsou uvedeny v hodnotách po konsolidaci:

	schválený RO	upravený RO	skutečnost	%URo/Sk
příjmy	27 779 098	42 032 101,59	43 757 436,42	104,10
výdaje	26 700 594	35 946 967,66	30 707 449,30	85,42
financování – 1 078 504		- 6 085 133,93	-13 049 987,12	xxx

Kontrolou bylo ověřeno, že rozpočet ve schválené podobě byl přenesen ve shodných hodnotách do výkazu, rozpočet po změnách souhlasí na změny schválené ZM (starostou města na základě pověření). Hospodaření města skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 13 049 987,12 Kč.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Město je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní a Mateřské školy Osečná. Kontrola 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. 7/2013 ze dne 28.1.2013 schvaluje odpisový plán ZŠ a MŠ Osečná na rok 2013, usn.č. 62/2013 ze dne 22.4.2013 schvaluje opravu odpisového plánu.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztrát zřízené PO. Hospodářský výsledek se rovnal nule. ZM projednalo hospodaření PO na svém zasedání dne 18.3.2012.

Smlouvy ostatní

Kontrolou byla ověřena Smlouva o dílo s fi Bohemia Metal s.r.o. Liberec, IČ 62743635, na projekt Venkovní úpravy MŠ, č.p. 72" ze dne 7.11.2012, za sjednanou smluvní cenu 803 365,- Kč včetně DPH včetně Dodatku č. 1, kterým se řeší nepředvídatelné technické záležitosti vzniklé během realizace projektu, se o více a méně práce upravuje smlouva i cena a to na objem 810 060,- Kč včetně DPH.

Smlouva o poskytování služeb dotačního managementu uzavřená s Euroregion Nisa - regionální sdružení Liberec, IČ 00832227 na služby související s realizací projektu "Ziel3/Cíl3- č- 100087008 - Společně proti živlům" na období od 30.6.12 do 28.2.2014 v celkové výši 99 500,00 Kč bez DPH ze dne 30.3.2012.

Smlouvy nájemní

Kontrolou byla namátkově ověřena nájemní smlouva:

- 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/m/rok. Smlouva byla podepsána dne 20.6.2012.

- smlouva o nájmu nebytového prostoru uzavřená s FO ze dne 18.11.2013 na dobu určitou od 1.12.2013 do 30.11.2014 v domě čp. 88 za účelem provozování cukrárny, kavárny a rychlého občerstvení, schváleno ZM dne 16.10.2013 usn. 107/2013, dodatek ke smlouvě ze dne 2.12.2013 schválený ZM dne 27.11.2013 usn. 125/2013 - doba nájmu se prodlužuje do 31.12.2015.

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

Byla provedena namátková kontrola následujících uzavřených kupních smluv:

- prodej pozemkové parcely č. 878 28 m² FO ze dne 15.8.2013 za dohodnutou kupní cenu 1 400,- Kč. Záměr prodeje byl vyvěšen na úřední desce, prodej byl schválen zastupitelstvem města dne 23.5.2012,

- prodej pozemkové parcely č. 599/9 160 m² FO ze dne 14.6.2013 za dohodnutou kupní cenu 8 000,- Kč. Záměr prodeje byl vyvěšen na úřední desce, prodej byl schválen zastupitelstvem města dne 18.3.2013.

Město uzavřelo smlouvu o bezúplatném převodu pozemku č. 1001981341 se Státním pozemkovým úřadem Praha ze dne 26.6.2013 na p.č. 331, KÚ Druzcov. Schváleno ZM 18.3.2013, vklad práva zapsán v KN dne 18.7.2013.

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 pracovní činnosti

Kontrola byla předložena 1 dohoda o pracovní činnosti, sepsaná za kontrolované období leden - prosinec 2013:

- úklid společných prostor v panelovém domě U Křížku čp. 165 a 166 na 2,5 hod./den.

Předložená dohoda byla sepsána v souladu s ustanoveními § 76 a § 77, Zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění. Zkontrolován mzdový list u osobního čísla 173.

Dohody o provedení práce

Kontrola bylo předloženo 23 sepsaných dohod o provedení práce. Kontrolou byly namátkově ověřeny 9 dohod, mzdové listy u osobních čísel 105, 104, 130 a 146. 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 18.3.13. usn.č. 26/2013 schválilo podmínky pro čerpání finančních prostředků pro spolky a organizace ve Městě Osečná pro rok 2013 a usn.č. 65/2013 ze dne 22.4.13 schválilo příspěvky z rozpočtu města (na kulturně-sportovní činnost - celkem 11 žadatelů, schválený objem 120 000,- Kč). Schválené částky jsou jednotlivým žadatelům propláceny až na základě předložených vyúčtování jednotlivých akcí. Vyúčtování spolků proběhlo do 11.12.2013 a na jeho základě bylo vyplaceno 95 172,- Kč.

ZM na svém zasedání dne 3.7.13 usn.č. 77/2013 schválilo příspěvek Sportovnímu klubu Osečná na opravu minibusu ve výši 43 389,- Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou bylo namátkově ověřeno vyúčtování následujících dotačních titulů:

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu LK - grantový fond -č. OLP/3779/2012 - účelová neinvestiční dotace na projekt "Venkovní úpravy MŠ č.p. 72", schválená ZLK č. 339/12/ZK dne 25.9.12, ze dne 17.12.2012; projekt musí být vyúčtován do 19.8.2013. Kontrola bylo předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 13.8.2013

skutečné výdaje 810 060,- Kč

dotace 365 600,- Kč - město obdrželo v souladu se smlouvou dne 20.12.2012 zálohu ve výši 90% - tj. 329 040,- Kč

vlastní podíl 444 460,- Kč

- Dotace MMR Praha ze dne 3.1.2013 - projekt "Společně proti živlům" - reg.č.: Ziel3/C/1.5.00/11.00244 , finanční rámec - předpokládaná výše konečných způsobilých výdajů 311 528,00 Eur. Dotace bude vyplacena zpětně na základě příjemcem předložených a kontrolorem ověřených výdajů projektu. Ukončení projektu do 28.2.2014. V době kontroly byl z projektu uhrazen nákup hasičského auta ve výši 6 929 600,- Kč včetně DPH. Kontrola dotace bude provedena až po ukončení projektu.

- 3 smlouvy k dotacím z Úřadu práce:

- LLB-V-43/2013 na 7 pracovních míst 4.3.2013 - 28.2.2014

- LCL-VN-38/2013 na 2 pracovní místa 4.6.2013 - 31.5.2014

- LCL-V-21/2013 na 2 pracovní místa 2.5.2013 - 30.4.2014.

Město v roce 2013 obdrželo celkem 800 747,00 Kč /UZ 13101/ a 301680,00 Kč /UZ 13234/.

Volby prezident UZ 98 008

poskytnuto 27 300,00 Kč

čerpáno 18 176,00 Kč

vratka 9 124,00 Kč odeslána na KÚ LK dne 26.8.2013.

Volby parlament UZ 98071

poskytnuto 22 500,00 Kč

čerpáno 19 666,99 Kč

vratka 2 833,01 Kč odeslána na KÚ LK dne 3.2.2014.

Dotace MMR Praha, jsou sepsány tyto smlouvy, které budou teprve ukončovány:

- EDS - 217D117008353 ze dne 24.5.2013 na akci " Opravdu propustku v Zábrdí",

- EDS - 217D117008352 ze dne 24.5.2013 na akci " Oprava místní cyklostezky Kotel - Etapa C",

- EDS - 217D117008351 ze dne 24.5.2013 na akci " Opravy místních komunikací po povodni",

- EDS - 217D117008350 ze dne 24.5.2013 na akci " Opravy cyklostezky po povodni v Kotli",

- EDS - 217D117008349 ze dne 24.5.2013 na akci " Oprava mostku přes Ploučnici na p.č. 1617/4",

- EDS - 217D117008348 ze dne 24.5.2013 na akci " Oprava mostku a propustku po povodni".

Smlouvy o přijetí úvěru

Kontrola byla předložena úvěrová smlouva (schváleno ZM dne 26.9.2012 usn.č. 139/2012 a 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 vyčerpan 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 31.12.2013 0,00 Kč

Dále byla kontrola předložena úvěrová smlouva, schválená ZM dne 22.7.13 usn.č. 74/2013, uzavřená s Komerční bankou, a.s., Praha, IČ 45317054

Reg.č. smlouvy 99006259661 ze dne 24.7.2013

účet č. 35-650101567/0100

Výše úvěru 8 000 000,00 Kč

Účel: výstavba kanalizace města Osečná (bez DPH)

Čerpání do 31.12.2015

Cena za rezervaci se zúčtovává měsíčně od 1.1.2014 do 31.12.2015

Úroková sazba 1,20% p.a. z jistiny úvěru

1. splátka dne 31.1.2016 ve výši 166 667,00 Kč

2. – 47. splátka od 29.2.2016 – 30.11.2019 ve výši 166 667,00 Kč

48. splátka dne 31.12.2019 ve výši 166 651,00 Kč

- Možnost splatit jistinu úvěru nebo její část předčasně bez sankcí

- Zajištění úvěru – krycí blankosměnka

Smlouvy zástavní

Město má dle výpisu z KN 1 zástavní smlouvu na 20 let ve prospěch MMR ČR - získaná dotace na výstavbu nových bytových jednotek (8 bytů v č.p. 165 a 166).

- V 3086/2001 - 505 ze dne 6.8.2001 na 2 560 000,00 Kč - objekt č.p. 165, 166

Dokumentace k veřejným zakázkám

Postup pro zadávání zakázek malého rozsahu je upraven vnitřní směrnicí č.3/2013 ze dne 22.4.2013.

V kontrolovaném období byla namátkově ověřena následující výběrová řízení:

- „Kanalizace Osečná“ – schválená ZM dne 28.1.13 usn.č. 2/2013; vybraným zhotovitelem je Ještědská stavební společnost s.r.o. Liberec, IČ 18382550, smlouva o dílo byla sepsána dne 4.3.2013. Celková cena nabídky včetně rezervy 95 219 547,00 Kč.

- „Rekonstrukce komunikací, propustků a mostů“ - schválená ZM dne 18.3.13 usn.č. 21/2013; vybrána fi ZEMPRA DC s.r.o. Praha, IČ 25480065, cenová nabídka činila 969 989 Kč.

- „Rekonstrukce školní jídelny III. etapa, rekonstrukce WC – schváleno ZM dne 3.7.13 usn.č. 73/2013; vybrána firma Ještědská stavební společnost s.r.o. Liberec, IČ 18382550, cenová nabídka činila 739 377 Kč.

Město má zřízen profil zadavatele na www.veza.cz, na tyto stránky má přímo přesměrovaný odkaz z webových stránek města - oddíl veřejné zakázky.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrole byly předloženy následující směrnice:

směrnice č. 5/2013 - systém náležité péče - hospodaření s vytěženým dřevem z lesů města Osečná

Směrnice č. 3/2013 - pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - nahrazena směrnicí č. 4/2013

Směrnice č. 2/2013 - k tvorbě a úpravě rozpočtu

Směrnice č. 1/2013 - k odpisům a nakládání s majetkem příspěvkové organizace

Směrnice č. 3/2012 - tvorba a použití rezerv

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

Směrnice č. 2/2011 - inventarizace majetku a závazků

Směrnice č. 8/2010 - poskytování cestovních náhrad

Směrnice č. 7/2010 - podrozkahová 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 a Dodatku č. 2

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 - srpen 2013 se zastupitelstvo města sešlo celkem sedmkrát a z těchto zasedání byly pořizeny zápisy a usnesení, které byly předloženy kontrole. Kontrolou byl dále ověřen 1 zápis ZM z roku 2012 ze dne 17.12.2012 (schválení rozpočtu města). Zápisy a usnesení ZM jsou vedeny v souladu se zněním § 95 odst. 1, 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrole byla předložena Zpráva z provedené veřejnosprávní kontroly ZŠ a MŠ Osečná ze dne 21.4.2013 za rok 2012, provedená Ing. Jitkou Černou, auditorkou, se závěrem, že

účetnictví organizace je vedeno přehledně, organizace hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady jsou hospodárné a účelné. Ke zjištění a doporučením byla přijata opatření (pro příjmy budou používány pokladní doklady opatřené čísly, opravy v pokladních knihách budou prováděny v souladu s účetními předpisy a časovému rozlišení nákladů bude věnována větší pozornost). ZM dne 20.5.13 usn.č. 70/2013 vzalo na vědomí zprávu o veřejnosprávní kontrole ZŠ a MŠ Osečná za rok 2012 včetně zprávy ředitele školy o odstranění nedostatků.

Výsledky externích kontrol

Kontrola byla předložena Zpráva o výsledku administrativní kontroly č. LB/0417/EP/A/PRK/01 ze dne 15.5.2013 u projektu CZ.1.13/1.2.00/06.00417 Cyklostezka Lázně Kundratice - Lesní domky (Město Osečná) Regionální rady regionu soudržnosti Severovýchod se závěrem - porušení rozpočtové kázně - porušení kapitoly 6.1.4PPŽP (třetí monitorovací zpráva o udržitelnosti projektu byla předložena po uplynutí řádného termínu). Město podalo žádost o prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně dne 17.6.2013 /Platební výměr na odvod č. 30/2013 č.j. RRSV 6806/2013/, a dne 8.7.2013 obdrželo Rozhodnutí, kterým se promíjí odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši 5 155 360,66 Kč, což je 99,5% z celkového odvodu z důvodu nepřiměřené tvrdosti a v souladu se schválenými podmínkami Regionálního operačního programu NUTS II Severovýchod a neprominutá část ve výši 0,5 % ve výši 25 906,34 Kč byla uhrazena dne 26.6.2013.

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 výročí a odchodu do starobního důchodu, příspěvek k penzijnímu připojištění a poplatky za vedení BÚ.

PS k 1.1.2013	5 877,47 Kč
tvorba	85 900,00 Kč
úroky	+ 5,50 Kč
bank. poplatky	-1 097,00 Kč
penz.připoj.	- 36 000,00 Kč
ošatné	- 28 000,00 Kč
dary k výročí	- 8 000,00 Kč
KS k 31.12.2013	18 685,97 Kč

Stav účtu 236 BU fondů dle výpisu k 31.12.2013 21 685,97 Kč

Rozdíl ve výši 3 000,00 Kč představuje proúčtovaný příspěvek na penzijní pojištění za 12/2013.

Činnost kontrolního a finančního výboru

Kontrola bylo předloženo sedm zápisů ze zasedání finančního výboru a tři zápisy ze zasedání kontrolního výboru.

Kontrolní výbor se zabýval kontrolou plnění usnesení zastupitelstva města. Finanční výbor projednával například rozpočtová opatření, rozpočtový výhled, účetní závěrku ZŠ a MŠ za rok 2012, plán inventur, návrh rozpočtu 2014.

Schválení roční účetní závěrky

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 102 odst. 2 písm. q) a odst. 4, schválilo zastupitelstvo obce dne 18.3.2013 usn.č 29/2013 účetní závěrku zřízené PO ZŠ a MŠ Osečná sestavenou k rozvahovému dni tj. k 31. 12.2012.

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) schválilo zastupitelstvo dne 18.3.2013 usn.č 30/2013 účetní závěrku města Osečná sestavenou k rozvahovému dni tj. k 31. 12.2012.

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 2013

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

III. Při přezkoumání hospodaření města Osečná za rok 2013

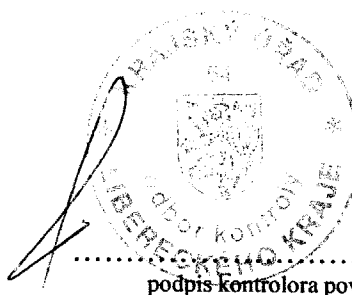
Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,41 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,07 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,21 %

V Liberci dne 20.3.2014
Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Jana Nováková
kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Ing. Jitka Havelková
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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.